

상장사 · 중소기업의 투명회계 · 적법세금 · 성공경영 정보 —



안세회계법인 재경저널

공인회계사 조세 eAnSe.com

온라인 30분내 Q&A 문서답변과 방송



중기업
경영관리
외주화

2023/ 10/ 11 통권 1644호

CEO·CFO·COO·회계책임자·조세전문가·재경실무자·총무담당자 모든 관리자용 **名品** 주간지

CEO 에세이 - 이해익원장

문화(文化)는 문화(汶貨)다

부가가치세 신고 전 주의해야 할 유권해석 사례

CFO·회계실무자·조세전문가 정보

- 부동산임대보증금에 대한 간주임대료 계산시에는 2.9%의 이자율을 적용함
- 부가가치세 신고 전 주의해야 할 유권해석 사례
- 연말정산 간소화자료 '일괄제공 서비스' 설명자료
- 국제통계 콘텐츠를 활용하면 창업이 보입니다
- 더 확대된 혜택, 세금포인트를 사용해보세요

·CMO·마케팅 Tax consulting 섹션

- 이동통신사업자의 멤버십 운영을 위탁받은 법인에 게 판촉용역 제공 후 할인액에서 받는 대가는 부가가치세 과세 대상임 (p.11)

전직원 회람 공지 MEMO+경영관리자의 재무의사결정과 稅計·經營 戰略

<창업 후 추가조달자금의 운영전략과 세금비교>

개념, 구분	창업법인의 신주발행, 증자	창업자 개인의 기존 보유 구주매각
방법개요	창업법인이 신주발행 유상증자하면서 주당 10배, 30배, 100배 등 할증발행	창업법인의 기존주주가 보유한 지분의 50% 이하를 외부투자자에게 매각해 동업주주 확보
자금운영	증자신규자금 전액이 회사로 귀속 유입	신규투자자금이 창업주주 개인에 귀속됨 (회사가 자금 필요한 경우는 주주 자금 가수금 차입함)
재무제표	자기자본 충실로 재무구조 개선되고 기업신용도 향상	투자금액이 회사에 입금되지 않아 재무구조 개선 안됨(대주주 개인자금 유리)
필요한 경우	창업법인의 원부자재 구입, 설비투자가 필요한 경우	창업주주의 개인부채가 많은 경우
회계처리	(차) 현금예금 50억 (대) 증자자본금 5억 주식발행초과금 45억	회사의 회계처리는 없고, 주주변동 신고서 제출
세금신고	기존 주주의 양도증여 아니고, 신주인수포기시 타인증여 문제 없음 (특수관계주주는 증여의제 신고)	창업주주 구주매각의 양도소득세 신고 · 중소기업 주주(매각가 - 액면가) × 11% · 비중소기업주주(매각가 - 액면가) × 22%
창업주주 보상	법인자금으로 받는 보수향상 가능 원천세와 4대보험 등 부담	개인주식매각으로 회수하였으므로 보수향상가능성 낮음(세금낮음)
투자자 입장	신규투자자금이 모두 회사에서 운용(안심)	신규투자자금으로 대주주 개인은 제3사업 가능성(불안)
실제관행	기업성장 후 상장유도하는 경우	동업자 소수의 공동운영방향(구주매각 + 신주발행 병용함)

(안세회계법인 대표이사 박윤종공인회계사작성)

안세회계법인
02-829-7557

회계·경리·세무·재무·인사·노무·총무·법무·기획·재경(AnSe consulting)
경영관리 · 총무 outsourcing + secretarial 서비스 + 중소기업창업·보육·지원센터

안건조세정보
02-829-7575

주안세회계법인 재경저널

통권 1644호 / 주간 41호

2023. 10. 11. (수)

·발 행 인:이윤선
·제 작:(주)안건조세정보
·대표전화:(02) 829-7575
FAX:(02) 718-8565

목 차

♣ 회원가입 문의 안내

- 서울·수도권·경기·인천
전화 : 02) 829 - 7575
팩스 : 02) 718 - 8565
- 부산·경남
전화 : 051) 642 - 3988
팩스 : 051) 642 - 3989
- 대구·경북
전화 : 053) 654 - 9761
팩스 : 053) 627 - 1630
- 대전·충청
전화 : 010) 3409 - 2427
팩스 : 042) 526 - 1686
- 수원·안산
전화 : 010) 5255 - 6116

- ♣ 매월 구독·자문료 5만원
온라인 입금계좌
· 우리은행
594 - 198993 - 13 - 001

정회원(주간+월간 등)
월 구독료
5만원

eAnSe.com의 차별화특장

- ① 오늘 30분내 Q&A 전송
- ② 핵심내용 영문번역
- ③ 재경전반 동영상강의
- ④ 즉답(010-2672-2250)
- ⑤ 온라인 세무상담실
- ⑥ 모든 정보 통합검색
- ⑦ 마케팅 세무회계전략
- ⑧ CEO·CFO 경영에세이
- ⑨ 전담회계사 파견자문
- ⑩ 세무·회계·재경고문
- ⑪ 최고경영자의 세금전략

본지는 한국간행물 윤리위원회의
윤리강령 및 실천요강을 준수합니다.

최고경영자 재경전략	창업 후 추가조달자금의 운영전략과 세금비교	표지
C E O 에 세 이	문화(文化)는 문화(文貨)다	2
세무·회계상담자문 (남들은 무슨 고민할까?)	- 미지급 법인세 문의 - 전대 임대업 국문 처리 - 퇴직한 전 직원에게 지급하는 균등한 보너스 - 폐차 후 발생 수익	4 5
눈에맞는 절세미인	부동산임대보증금에 대한 간주임대료 계산시에는 2.9%의 이자율을 적용함	6
매일 절세재무요점	- 기회발전특구 주요 세제혜택 - 상속세 자원 마련이 어려울 때 대안책	8 9
직장인 Survival	퍼스널브랜딩 장점 12가지 ②	10
최신 판례예규 (이런저런 유권해석)	- 특례기부금은 같은 법 제29조 제1항 제2호에 따른 그 밖의 수익사업에서 발생한 소득에 대한 고유목적사업준비금 한도액 계산 시 '장학금'에 포함되지 않는 것임 (서면법안-4055, 2023.04.28) - 동일한 임대료등 조건으로 임대차계약을 연속하여 체결한 경우로서 두 임대차계약의 실제 임대차기간을 합산하여 1년이 경과한 시점에 새로운 임차인과 종전 임대료등 5% 범위 내 증액 계약 체결 시, 소득령 155(20)(2)의 임대료등 요건에 해당하는 것임 (서면법규재산-3509, 2023.03.13)	11 12
세정뉴스와 해설	국세청, 시가로 빌딩·토지 상속·증여세 부과...개정 사무처리규정 시행	13
마케팅 Tax consulting	이동통신사업자의 멤버십 운영을 위탁받은 법인에게 판촉용역 제공 후 할인액에서 받는 대가는 부가가치세 과세 대상임	11
세무정보	- 부가가치세 신고 전 주의해야 할 유권해석 사례 - 연말정산 간소화자료 「일괄제공 서비스」 설명자료 - 국세통계 콘텐츠를 활용하면 창업이 보입니다 - 더 확대된 혜택, 세금포인트를 사용해보세요	14 23 29 44
세무환율정보	부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준·재정환율	3

문화(文化)는 문화(汶貨)다



이해익 원장 : 리즈경영컨설팅 대표컨설턴트·CEO칼럼니스트

- 한국CEO연구 포럼 연구위원장, 머니투데이에 CEO 에세이 연재
- (전)진로그룹 이사·캠브리지총괄전무, 한국능률협회 교수요원
- 경실련 경제정의연구소 기업평가위원장으로 활동
- (겸임)한국팔기외고문, 한국표준협회 경영고문, 최고경영자 과정 출강
- 서울상대졸업 011-241-8558, haeikrhee@hotmail.com

문화(文化)는 문화(汶貨)다. 더럽힐 문(汶)이며 재물 화(貨)다. 더럽혀지는 재물이다.

재물은 곧 돈이다. 그리고 돈은 분란의 화근이기도 하다. 그래서 어지러운 재앙 즉 문화(紊禍)이기도 하다. 아시아가 겪은 20세기 말 IMF 외환위기나 21세기 벽두 미국 뉴욕의 월가 발(發) 금융위기가 그것을 웅변하고 있다. 재벌 오너들인 ‘형제의 난’도 그 돈 때문이다. 피를 나눈 형제는 물론이려니와 부자간에도 법정투쟁을 마다하지 않는다. 공룡들의 혈투가 따로 없다. 남세스럽기 그지없다.

돈이 이렇게 모질고 더러운 분란의 뿌리만은 아니다. 사실은 경제를 돌리는 피와 같은 귀한 존재다.

경제는 상품과 서비스인 재화가 어떤 방향으로 흐르면 반대 방향으로 돈이 흐르는 시스템이다. 극명한 예로 서비스인 매매춘을 보자. 봄 춘(春)을 사고판다는 뜻이다.

명칭은 꽤나 문학적이지만 도덕적으로는 환영받지 못한다. 같은 섹스 행위라도 사랑과 매춘은 다르다. 한 쪽은 돈이 흐르지만 다른 쪽은 그렇지 않다. 매춘은 일시적 행위이지만 사랑은 지속적인 유대를 전제한다. 매춘은 경제행위이지만 사랑은 비경제 행위다. 그렇다고 해서 바람을 피우고 귀가 한 경우 경제행위를 했을 뿐이므로 와이프에게 미안해 할 필요가 없다는 것은 궤변이다.

여하간 경제에서 화폐는 강조해도 지나침이 없는 존재다. 처음에는 물물교환이 있었다. 그러면서 교환비율이 자연스레 생겨났다. 일테면 곡식 한바가지=소금 한 바가지=달걀 5개=조개껍질 10개가 됐다. 조개껍질은 측량과 보관에 용이했다. 이것이 화폐의 기원이 됐다. 이어서 금, 은, 동의 금속화폐가 생겨났다. 오늘날은 종으로 된 은행권과 어음, 수표 등 신용화폐가 통용된다. 이중 달러가 유일한 세계 공통의 화폐로 자리 잡았다. 달러가 인류의 공통화폐가 된 것은 석유와 원자재의 태환 능력 때문이다. 전문가에 따르면 카길은 실로 무서운 회사다. 전용 인공위성을 통해서 전 세계의 곡물작황을 실시간 모니터링하고 있다.

이와 같은 정보를 토대로 카길은 곡물선물시장에서 투자와 투기를 한다. 선물시장에서 현물시장에 이어지는 메커니즘을 통해 국제곡물시세를 카길 마음대로 조절된다고 보면 맞다. 석유도 마찬가지다. 그러나 지금은 인류가 미래의 화폐에 대해서 고민하고 있다. 미국은 1970년대 이후 늘 무역적자였다. 적자만큼 흑자국에서 빌리거나 달러를 찍어내어 모자라는 외국제품을 사들였다. 재정 역시 달러를 찍어서 빚으로 충당했다. 이런 가운데 금융기관은 돈이 돌기만 하면 쉽게 ‘돈이 돈을 낳는다’는 것을 알았다.

이것이 채권증서 거래다. 2008년 미국 서브프라임 모기지 부실대출 여파가 세계각국으로 퍼지게 만든 장본인이다. 실물과 자본, 주택과 금융, 현물과 파생상품 등은 한 때 동지였다. 그러나 이제는 서로 부담을 주는 사이로 변했다. 여기에 또 돈을 찍어 쏟아 부었다. 일시적으로 수습이 된다 해도 걱정이 클 수밖에 없다. 누군가는 고통을 짊어져야 한다. 후진국들인가, 다음 세대들인가. 아니면 전쟁을 통한 인류 모두의 공멸인가.

부가세 영세율 과표확정 및 회계반영시 외화외상매출금 평가의 기준·재정환율

통 화 명				9월 25일 (월)	9월 26일 (화)	9월 27일 (수)	10월 4일 (수)	10월 5일 (목)
미	달	러	(USD)	1337.60	1333.70	1344.80	1351.30	1360.60
일	본	엔	(JPY)	901.32	896.21	902.22	906.27	913.37
영	국	파	운 드	(GBP)	1637.62	1628.98	1634.54	1631.56
캐	나	다	달 러	(CAD)	992.40	991.56	994.56	985.70
홍	콩	달	러	(HKD)	171.05	170.63	171.95	172.53
중	국	원	(CNH)	183.16	182.63	184.27	184.68	185.76
유	로	화	(EUR)	1424.34	1412.92	1421.72	1414.20	1429.45
호	주	달	러	(AUD)	861.35	856.70	860.00	851.12
싱	가	폴	달 러	(SGD)	979.14	976.46	982.07	983.80
말	레	이	시 아 링 기 트	(MYR)	285.35	284.67	286.74	286.08
							286.08	287.59

미지급 법인세 문의

- Q** 당사는 2022년도 세무조사 후 추징세액에 대해 다음과 같이 계상을 했습니다.
- | | | | |
|----------|-----|-----------|-----|
| 차) 법인세비용 | *** | 대) 미지급법인세 | *** |
|----------|-----|-----------|-----|
- 2023년도 법인지방소득세 고지금액 차이로 납부할 세액과 미지급으로 계상된 법인세 금액이 차이가 발생한 경우
- 아래와 같이 처리하면 될런지 문의드립니다.
- | | |
|----------|-------|
| 차) 법인세비용 | (***) |
| 미지급법인세 | *** |
- A** 귀사의 의견대로 추징세액에 대해 법인세 비용으로 처리하고 손금불산입 하면 됩니다.

전대 임대업 국문 처리

- Q** 당사에서는 현재 임대 하여 사용하는 당사 창고에 대한 임대료 중 일부를 제 3자에게 청구하려고 합니다. (전대임대)
- 현재 계약은 완료되었고, 세금계산서를 발행하여 대금을 청구할 계획입니다.
1. 이때, 이 전대임대로 인한 이익을 잡이익으로 처리하면 되나요? 아니면 원가 비용 차감으로 처리해야 하나요?
- A** 전대임대로 인한 이익은 잡수입으로 반영하시면 되며, 일회적이 아닌 계속적이고 반복적으로 전대임대수익이 발생하는 경우라면 사업자등록에 임대사업 추가하여야 합니다.

퇴직한 전 직원에게 지급하는 균등한 보너스

- Q** 하기 내용 관련해서 원천징수 및 기타 tax issue에 대해 문의 드립니다.
- 사실관계)
1. 2023.01.03일 직원 퇴사

2. 대표이사가 경영성치가 좋은 관계로 계량적 측정이 아닌 모든 직원에게 동일하게 \$500 지급하기로 2023년 9월 1일에 결정함.
3. 기준은 2022. 12. 31까지 재직한 직원 모두에게 지급
4. 2023.01.01 이후 퇴사한 직원에게도 모두 지급하기로 함.
5. 지급은 2023.10.25에 모두 지급 예정임.

질의 사항)

1. 2023년 1. 1이후 퇴사한 전 직원에게 직원 모두에게 지급하는 보너스 \$500에 대해서 원천징수를 근로소득 지급 후 원천징수 하고 근로소득정산을 수정신고해야 하는지요? 아니면 보너스 지급시 기타소득 원천징수 해야 하는지요?
2. 기타 tax issue나 고려되어야 할 부분이 있는지요?

A

퇴직자에게 퇴직이후 지급하는 보너스 등은 기타소득으로 처리하여야 합니다.

폐차 후 발생 수익

Q

우리원에서 진행한 폐차 관련하여 아래와 같이 문의드립니다.

- (현황) 노후 경유차에 대해서 폐차를 진행하였으며, 30만원 정도 수익이 발생할 것으로 예상됨(폐차 완료 후 발생하는 수익(차량에서 나오는 고철 등))
- (질의사항) 폐차 후 30만원 정도의 수익이 발생할 것으로 예상됨에 따라 해당 금액을 연구원 철스크랩(고철거래)계좌로 입금받아야 되는 것인지? 아니면 일반계좌로 받아도 되는 것인지 문의드립니다.

A

법인은 고철 거래시 철스크랩 전용계좌를 이용하여야 하므로 귀사의 경우도 전용계좌를 사용하여 거래하여야 합니다.

부동산임대보증금에 대한 간주임대료 계산시에는 2.9%의 이자율을 적용함

상담실 백종훈 차장

부동산임대보증금에 대한 부가가치세 과세표준 계산시 적용하는 이자율은 국세청에서 고시하다가 현재는 부가가치세법 시행규칙에 규정되어 있는데, 2023년에는 시중은행의 정기예금이자율을 반영되어 2.9%로 변경되었다.

이에 따라 2023년 부가가치세 신고시에는 2.9%의 이자율을 반영하여 간주임대료에 대한 과세표준을 계산하여야 하는바, 간주임대료에 대한 세무처리 등에 대해 간략히 살펴보기로 한다.

간주임대료의 부가가치세 과세 이유

부동산(주택은 제외) 등을 임대하고 매월 임대료를 받는 경우에는 부가가치세법상 용역의 공급에 해당되어 당연히 부가가치세 과세대상이 된다.

또한 보증금 등을 받는 경우에도 보증금 등의 이자상당액을 매출로 보아 이에 대한 부가가치세를 납부하도록 하고 있다.

상식적으로 매월의 임대료 외에 전세금·보증금 등은 원칙적으로 매출이 아니라 계약 종료와 함께 반환하여야 할 부채이므로 부가가치세의 과세대상에 포함되지 않는다고 판단하기 쉽지만, 보증금 등에 대한 과세를 하지 않으면 월임대료를 받는 경우와 보증금을 받는 경우의 과세형평이 침해되기 때문에 보증금 등의 이자상당액을 공급가액에 해당하는 매출로 보아 부가가치세를 납부하도록 하고 있는 것이다.

간주임대료의 세무처리 방법

부동산(주택은 제외)을 임대하고 전세금 또는 임대보증금(임대보증금)을 받는 경우에도 부가가치세과 과세되는바, 임대보증금이나 전세금 등에 국세청장이 정하는 이자율(2023년은 2.9%)을 곱하여 계산한 금액을 임대료로 간주하여 부가가치세를 신고납부하면 된다.

◇ 간주임대료 과세표준 계산산식

$$= \text{임대보증금} \times \text{과세대상 기간일수} \times \frac{\text{정기예금이자율(2023년은 2.9\%)}}{365(\text{윤년의 경우 366})}$$

하지만 임차인으로부터 임대료를 지급받지 못하여 임대료가 연체된 경우, 간주임대료 계산시 지급받지 못한 동 임대료를 임대보증금에서 차감하지 아니하는 것이나 (연체중인 경우) 약정에 의하여 임대보증금에서 차감하기로 한 경우에는 차감하여 간주임대료를 계산한다.

♣ 부가46015-905, 1998.05.01

부동산임대업을 영위하는 사업자가 임대용역을 제공하고 임대보증금과 매월 임대료를 별도로 받기로 하였으나 중도에 매월 임대료를 임대보증금에서 차감하기로 하고 임대계약 종료시 임대기간 동안의 임대료를 차감한 잔액만을 반환하기로 변경한 경우 부가가치세과세표준은 매월의 임대료와 보증금 중 매월 임대료를 순차로 차감한 금액에 대한 간주임대료의 합계액이 되는 것임.

또한 간주임대료에 대한 부가가치세는 원칙적으로 임대인이 부담하는 것이지만 약정에 의해 임차인이 부담 할 수 있으며, 간주임대료에 대한 부가가치세를 누가 부담하는지를 불문하고 세금계산서는 교부할 수 없다.

① 부가가치세법 시행령 제65조【부동산 임대용역의 공급가액 계산】

① 법 제29조제10항제1호에 따라 전세금이나 임대보증금을 받는 경우에는 법 제29조제3항제2호에 따른 금전 외의 대가를 받는 것으로 보아 다음 계산식에 따라 계산한 금액을 공급가액으로 한다. 이 경우 국가나 지방자치단체의 소유로 귀속되는 지하도의 건설비를 전액 부담한 자가 지하도로 점용허가(1차 무상점용기간으로 한정한다)를 받아 대여하는 경우에 기획재정부령으로 정하는 건설비상당액은 전세금이나 임대보증금으로 보지 아니한다.

$$\text{공급가액} = \frac{\text{해당 기간의 전세금 또는 임대보증금}}{\text{과세대상 기간의 일수}} \times \frac{\text{계약기간 1년의 정기예금 이자율(해당 예정 신고기간 또는 과세기간 종료일 현재)}}{365(\text{윤년의 경우에는 } 366)}$$

[간주임대료 계산사례]

사무실을 보증금 3억원과 월세 3백만원(부가가치세 별도)에 임대하고 있는 경우

- ① 월임대료: 3백만원 × 3개월 = 9,000,000원
- ② 임대보증금에 대한 간주임대료(2023.7.1~2023.9.30)
= 3억원 × 2.9% × (92일/365일) = 2,192,876
- ③ 부가가치세 과세표준 금액 : 월임대료(①) + 간주임대료(②)
= 9,000,000 + 2,192,876 = 11,192,876

- 안건조세총서, 기업경영화계·세무, 법인세법상세해설서
- 경제신문자료와 공공기관발표자료 등



기회발전특구 주요 세제혜택

소득세 · 법인세	<ul style="list-style-type: none"> 특구 내 창업 및 신설 사업장에 소득 · 법인세 5년간 100% 감면, 이후 2년간 50% 감면 부동산 처분 후 특구 이전 때 양도차익 소득 · 법인세를 특구 내 취득 부동산 처분 때까지 과세 이연
취득세 · 재산세	<ul style="list-style-type: none"> 수도권 기업의 특구 이전, 특구 내 창업 시 지방세 감면 취득세 100% 감면, 재산세 5년간 100% 이후 5년간 50% 감면
상속세	<ul style="list-style-type: none"> 특구 이전 기업의 가업상속공제 사후관리 요건 완화 업종 변경 제한 및 상속인의 대표이사 종사 의무 폐지



주요국 콘텐츠 제작비 세액공제율

프랑스	30%
미국	25 ~ 35%
호주	16 ~ 40%
한국	3 ~ 10%



상속세 재원 마련이 어려울 때 대안책

상속세 납부제도	특징	신청 요건	비고
분납	상속세 2회 분할 해서 납부	상속세 납부액이 1000만원을 초과하는 경우, 납부액 일부를 상속세 납부기한이 지난 후 2개월 이내 납부	연부연납 허가받으면 분납 허용 안됨
연부연납	최대 10년간 11 회에 걸쳐 연간 1000만원 이상 납부	<ul style="list-style-type: none"> • 상속세 납부세액이 2000만원 초과 • 연부연납을 신청한 세액에 상당하는 납 세담보 제공 • 상속세 연부연납 신청기한 내 연부연납 허가신청서 제출(관할 세무서장의 허 가) 	현재 연부연납 가산금 이자율은 연 2.9%
물납	부동산 등 상속 받은 재산으로 납부	<ul style="list-style-type: none"> • 사전증여재산을 포함한 상속재산 중 부 동산과 유가증권의 가액이 2분의 1 초과 • 상속세 납부세액이 2000만원 초과 • 상속세 납부세액이 상속재산가액 중 금 용재산 가액 초과 • 상속세 물납 신청기한 내 물납신청서 제 출 	물납 대상으로 부동산과 유가증권 외에 미술품 포함



운용수익 연금 수령시 연금소득세율

연금 수령 시기	연금소득세율	종신연금 수령시
55세 이상 70세 미만	5.5%	4.4%
70세 이상 80세 미만	4.4%	
80세 이상	3.3%	3.3%



퍼스널브랜딩장점 12가지 ②

신뢰성과 신뢰 구축

귀하의 개인 브랜드는 귀하의 경력 궤도에 큰 영향을 미칠 수 있습니다. 이는 승진, 리더십 역할, 그리고 귀하의 노고와 전문성에 대한 인정으로 이어질 수 있습니다.

브랜드로 수익 창출

퍼스널브랜딩은 수익성 있는 노력이 될 수 있습니다. 많은 개인이 개인 브랜드를 비즈니스로 전환하여 전문 지식과 관련된 제품, 서비스 또는 강좌를 제공하고 있습니다.

지속적인 연결 구축

퍼스널브랜딩은 단지 직업적 이득에 관한 것이 아닙니다. 또한 청중과 의미 있는 관계를 형성하는 것도 중요합니다. 당신의 진정한 자아를 공유함으로써 당신은 더 깊은 수준의 사람들과 연결될 수 있습니다.

변화에 적응하다

강력한 개인 브랜드는 경력 변화와 산업 변화를 탐색하는 데 도움이 될 수 있습니다. 귀하의 확고한 평판은 불확실한 시기에 안정성을 제공할 수 있습니다.

개인적 성장과 발전

개인 브랜드 작업을 하다 보면 필연적으로 개인적 성장과 발전을 겪게 됩니다. 이는 자기 성찰, 지속적인 학습 및 기술 개선을 장려합니다.

진정성 유지

퍼스널브랜딩에는 공공 이미지 구축이 포함되지만 진정성을 유지하는 것이 중요합니다. 진정성은 신뢰의 기초이며 귀하의 개인 브랜드가 진정성과 관련성을 유지하도록 보장합니다.

최 신 판 례 예 규

특례기부금은 같은 법 제29조 제1항 제2호에 따른 그 밖의 수익사업에서 발생한 소득에 대한 고유목적사업준비금 한도액 계산 시 '장학금'에 포함되지 않는 것임

서면법인-4055, 2023.04.28

질 의

- 「법인세법」 제29조 제1항 제2호의 "장학금" 범위에 장학재단이 학교에 장학금 명목으로 지급한 정점 금액이 포함되는지 여부

회 신

장학사업을 목적으로 하는 비영리내국법인이 「사립학교법」에 따른 사립학교에 장학금으로 지출하는 기부금은 「법인세법」 제24조 제2항 제1호에 따른 특례기부금에 해당하는 것이며, 특례기부금은 같은 법 제29조 제1항 제2호에 따른 그 밖의 수익사업에서 발생한 소득에 대한 고유목적사업준비금 한도액 계산 시 '장학금'에 포함되지 않는 것입니다.

Marketing Tax consulting

이동통신사업자의 멤버십 운영을 위탁받은 법인에게 판촉용역 제공 후 할인액에서 받는 대가는 부가가치세 과세 대상임

제휴사가 이동통신사의 제휴할인 제도를 위탁받은 사업자와의 계약에 따라 회원에게 재화·용역을 할인된 가격으로 공급하고 사업자로부터 할인액 중 일정액을 지급받는 경우 별도의 판촉용역 대가로 보아 세금계산서 발급이 가능한 것임

서면법규부가-3867, 2023.02.01

질 의

- 제휴사가 이동통신사의 제휴할인 제도를 대행하는 사업자와의 계약에 따라 이동통신사의 회원에게 재화·용역을 할인된 가격으로 공급하고 대행사업자로부터 할인액 중 일정액을 지급받는 경우
- 해당 지급금을 판촉 활동 등 별도의 용역에 대한 대가로 보아 세금계산서 발급 여부

회 신

귀 서면질의 신청의 경우 기획재정부 해석(기획재정부 부가가치세제과-75, 2023.1.31.)을 참조하시기 바랍니다.

○ 기획재정부 부가가치세제과-75, 2023.1.31.

귀 질의와 같이 이동통신사업자의 할인형 멤버십 제휴계약에 따라 제휴사가 멤버십에 가입한 회원에게 재화 또는 용역을 판매금액에서 일정액을 할인하여 공급하고, 이동통신사업자로부터 할인형 멤버십 운영을 위탁받은 법인이 제휴사에게 판촉 활동 등 별도 용역을 공급받고 해당 할인금액의 전부 또는 일부를 그 대가로 지급하는 경우,

제휴사는 이동통신사업자로부터 할인형 멤버십 운영을 위탁받은 법인에게 「부가가치세법」 제32조에 따른 세금계산서를 발급하여야 하는 것입니다.

저축성보험의 계약내용이 변하지 않고 만기만 연장하는 것은 계약의 동일성이 유지되는 것임

서면법규소득-2070, 2023.01.25

질 의

- '13.2.15. 전에 체결된 즉시연금보험(상속만기형) 계약의 만기를 연장하는 변경이 있는 경우에 그 보험차익의 과세여부에 대해 여전히 구 소득세법령이 적

용되는지 여부

■ 회 신

귀 사전답변 신청의 경우, 「기획재정부 금융세제과-31, 2023.1.17.」을 참고하시기 바랍니다.

♣ 기획재정부 금융세제과-31, 2023.1.17.

2013.2.15. 전에 체결된 저축성보험의 계약 내용이 변하지 않고, 저축성보험의 만기만 연장하는 것은 계약의 동일성이 유지되는 것으로 인정되므로, 종전의 「소득세법시행령」제25조(2013.2.15. 개정 전)가 적용되는 것입니다, 다만, 만기 연장시에 만기 외에 계약의 다른 내용이 변경되는 경우 계약의 동일성이 유지되는 것으로 인정될 수 있는지 여부는 사실판단할 사항입니다.

동일한 임대료등 조건으로 임대차계약을 연속하여 체결한 경우로서 두 임대차계약의 실제 임대차기간을 합산하여 1년이 경과한 시점에 새로운 임차인과 종전 임대료 등 5% 범위 내 증액 계약 체결 시, 소득령§155<20>(2)의 임대료등 요건에 해당하는 것임

서면법규재산-3509, 2023.03.13

■ 질 의

- 임차인(甲)과 임대차계약(1년)을 체결하고 임대 중 임차인(甲)이 조기퇴거(8개월)한 경우로서, 동일한 임대료 및 임대보증금 조건으로 임차인(乙)과 임대차계약(4개월)을 체결하여 임대한 후
- 새로운 임차인(丙)과 임대차계약의 개시일이 종전 임차인(甲)의 임대차계약 개시일부터 1년이 지난 후인 경우 종전 임대료 등의 5% 범위 내에서 증액하여 신규 임대차계약을 체결하여도

- 소득령§155<20>(2), 소득령§167의3①(2)마목, 조특령§97의3③(1)에 따른 임대료등 증액제한 요건을 충족한 것인지

■ 회 신

귀 서면질의 신청의 사실관계와 같이, 동일한 임대료 및 임대보증금 조건으로 임대차계약을 연속하여 체결한 경우로서 두 임대차계약의 실제 임대차기간을 합산하여 1년이 지난 시점에 새로운 임차인과 종전 임대보증금 또는 임대료(이하 "임대료등")의 5% 범위 내에서 증액하는 임대차계약을 체결한 경우는 「소득세법 시행령」제155조제20항제2호 전단, 같은 영 제167조의3제1항제2호마목 본문, 「조세특례제한법 시행령」 제97조의3제3항제1호 전단의 "임대료등의 증가율이 100분의 5를 초과하지 않을 것"에 해당하는 것입니다.

수도권과밀억제권역에서 수소충전소가 아닌 곳에 설치된 수소액화플랜트는 조세특례제한법상 조세감면이 적용되는 신재생에너지 보급시설에 해당하는 것임

조세특례제도과-78, 2023.01.18

■ 질 의

- 수소액화플랜트의 조세감면 대상 여부

■ 회 신

수도권과밀억제권역에서 수소충전소가 아닌 곳에 설치된 수소액화플랜트는 조세특례제한법상 조세감면이 적용되는 신재생에너지 보급시설에 해당하는 것입니다.



세무·회계·경영(TAM)쟁점뉴스 요약

국세청, 시가로 빌딩·토지 상속·증여세 부과... 개정 사무처리규정 시행

국세청이 빌딩이나 토지 등 비주거용 부동산을 시가로 평가해 상속·증여세를 매길 수 있는 근거를 마련하고 본격 시행에 들어갔다.

4월 과세당국에 따르면 국세청은 지난 7월부터 감정평가 대상 비주거용 부동산 선정 기준을 담은 '상속세 및 증여세 사무처리규정'을 시행하고 있다.

현행 상속·증여세법상 세금 부과 대상 재산의 가격은 상속 개시·증여 당시의 '시가'를 기준으로 삼는 것이 원칙이다. 다만 거래가 거의 없어 부동산의 시가를 산정하기 어려운 빌딩 등 비주거용 부동산은 개별공시지가나 기준 시가로 평가해왔다.

하지만 공시가격이 실제 시장가치에 비해 현저하게 저평가된 경우가 많아 아파트 등 주거용 부동산과 형평에 맞지 않는다는 지적이 제기돼왔다. 비주거용 부동산이 편법 증여 수단으로 악용된 사례가 적지 않은 것도 같은 이유다.

개정된 상속세 사무처리규정에는 국세청이 추정한 시가와 기준시가 차액이 10억원 이상이거나 추정시가 대비 차액이 10% 이상인 비주거용 부동산은 감정평가를 해 시가 기준으로 세금을 매길 수 있도록 하는 내용이 담겼다.

자산총액의 50% 이상이 빌딩·토지 등 부동산인 법인의 주식도 같은 기준에 따라 감정평가 대상이 될 수 있다. 이는 2020년 1월 국세청이 밝힌 비주거용부동산에 대한 시가 평가 방침에 따른 후속 조치다.

국세청 관계자는 "상속·증여세는 시가 기준 부과가 원칙이고 주거용 부동산은 시가를 기준으로 과세 중"이라며 "비주거용 부동산의 감정평가는 과세 형평성을 확보하려는 것"이라고 설명했다.

10년간 뇌물·배임 등 위법소득 4359억원... 과세액 1215억원

최근 10년간 과세 당국이 세금을 매긴 뇌물·배임 등 위법 소득이 4천359억원에 달한 것으로 나타났다.

2일 국세청이 국회 기획재정위원회 소속 서영교 의원(더불어민주당)에게 제출한 자료에 따르면 지난 2013~2022년 뇌물·알선수재·배임수재 등에 따른 위법 소득 5천

966건에 과세했으며, 고지 세액은 총 1천215억원이었던 것으로 조사됐다.

과세 대상 위법 소득은 2018년 929억원에서 2019년 729억원, 2020년 388억원, 2021년 128억원 등으로 줄어드는 추세였으나, 2022년에는 다시 545억원으로 늘었다.

국세청은 뇌물이나 배임 등 위법한 방식으로 얻은 위법 소득을 기타소득으로 간주해 소득세를 매기고 있다.

창업 상권분석 한 눈에 담았다... 국세청, '통계로 보는 생활업종' 서비스 개시

국세청(청장 김창기)이 100대 생활업종 통계를 시각화해, 업종별·지역별 매출 수준 등을 알 수 있는 '통계로 보는 생활업종' 콘텐츠를 서비스한다고 25일 밝혔다.

'통계로 보는 생활업종'에서는 자신이 창업하고자 하는 업종이 지역 내에서 어느 정도 수준의 매출을 올리는지 알 수 있다(업종 검색).

또한, 업종 변경 시 어느 지역의 업종이 돈이 잘 벌리는지 확인할 수 있다(지역 검색).

업종으로 보는 생활업종에서는 100대 생활업종을 선택하고 연 매출액을 입력하면, 지도를 통해 선택한 업종의 지역별 매출 수준과 유형별 통계를 알 수 있다.

예를 들어, '커피음료점'을 선택하고 연 매출액 1억2500만원을 입력한 후 지도에서 전국, 서울특별시, 서울특별시 중구 순서로 선택하면 지역별 매출 수준(서울특별시 중구 내 35% 이내)과 유형별 통계(사업자 수, 평균 사업 존속연수, 성·연령별 비율)를 확인할 수 있다.

지역으로 보는 생활업종에서는 이용자가 보고 싶은 지역의 매출 수준과 유형별 통계를 업종별로 비교·분석해 볼 수 있다.

예를 들어 '경기도 부천시'를 선택하고 연 매출액 3억 5000만원을 입력한 후 업종 메뉴에서 편의점을 선택하면 업종별 매출 수준이 어느 정도인지 해당되는 사업자 수, 평균 사업 존속연수, 성·연령별 비율을 확인 가능하다.

부가가치세 신고 전 주의해야 할 유권해석 사례

— 국세청, 2023. 10

● 주요세법 해석사례 30건

업종	분야	해석 사례
공통	납세의무자	사업자A(「신탁법」상 위탁자, 이하“위탁자”)가 사업자B와 위탁자 소유의 토지를 개발하기 위한 공동사업협약에 따라 공동사업자로 사업자등록 후 신탁회사(이하 “수탁자”)에게 위탁자 소유의 토지를 신탁하는 관리형 토지신탁계약(이하 “신탁계약”)을 2022.1.1.이후 체결하는 경우로서 수탁자 명의로 신탁계약에 따른 건물을 건축 및 분양하는 경우 부가가치세 납세의무자는 「부가가치세법」 제3조제3항제2호 및 같은 법 시행령 제5조의2 제2항제1호에 따른 위탁자가 등록한 공동사업자가 되는 것임 (서면-2020-법규부가-6097, 2022.7.20.)
신탁업	납세의무자	수탁자가 위탁자로부터 이전받은 신탁 재산을 관리·처분하면서 대법원 전원합의체 판결일(2017.5.18.) 이전에 수탁자가 재화를 공급한 경우 부가가치세 납세의무자 판단, 위탁자가 납세의무자임 (기준-2022-법무부가-0023, 2022.09.07.) (기획재정부 부가가치세제과-409, 2022.9.6.)
공통	과세대상	주택신축판매업 및 비주거용 건물 임대업 등을 업종으로 하여 사업자 등록한 사업자가 주택임대사업을 영위하기 위해 국민주택규모 이하 주택(이하“주택”)을 취득하여 상시주거용으로 임대하다 양도하는 경우 「부가가치세법」 제14조제2항에 따라 부가가치세가 면제되는 것이나, 당초 매매목적으로 취득한 주택을 일시적·잠정적으로 임대하다 양도하는 경우에는 같은 법 제9조에 따라 부가가치세가 과세 되는 것이며 귀 질의가

		어느 경우에 해당하는지는 사실 판단할 사항임 (사전-2022-법규부가-0886, 2022.09.07.)
공통	과세대상	사업자가 건설기계장비 공급사업자(이하 “장비업자”)와 저장탱크 등 부속설비 일체를 임차하여 사용하기로 하는 설비 임대차계약을 체결하고 해당 설비의 준공 전에 사업자의 귀책 사유로 계약을 해지하는 경우로서, 합의서에 따라 당초에 사업자의 특수한 요청으로 설계 및 제작된 설비의 투자비 일체를 사업자가 장비업자에게 배상금으로 지급하는 경우 해당 손해배상금은 부가가치세가 과세되지 아니하는 것임 다만, 장비업자가 재산적 가치 있는 설비 일체를 사업자에게 인도하는 경우 당해 재산적 가치 있는 설비 상당액은 「부가가치세법」 제4조에 따라 부가가치세가 과세되는 것으로, 실제 경제적 효용가치 등을 반영한 재산적 가치가 있는지 여부는 사실판단할 사항임 (사전-2022-법규부가-1085(2022.01.09.))
공통	과세대상	산모전용 패드는 「부가가치세법」 제26조제1항제4호의 용품에 해당하지 않아 부가가치세가 과세되는 것임 (사전-2021-법규부가-1298, 2022.09.07.) (기획재정부 부가가치세제과-407, 2022.9.7.)
부동산 임대	과세대상	부동산임대업을 영위하는 사업자(이하“임대인”)가 임차인과 부동산임대차계약을 체결하여 임대용역을 제공함에 있어, 임차인이 임차한 부동산을 임대인의 동의 없이 타인에게 전대하여 그 의무를 위반함에 따라 임대인이 해당 계약을 해지 통고하면서 무단점유에 따른 손실금액 상당액을 임차인에게 청구하여 손해배상금으로 받는 경우 해당 배상금은 「부가가치세법」 제4조에 따라 부가가치세 과세대상에 해당하지 아니하는 것이나, 임대인의 해지통고로 건물 임대차계약이 해지되어 임차인의 점유가 불법점유가 되는 경우에도 임차인이 건물을 명도하지 아니하고 계속하여 사용하고 있고, 임대인은 임대보증금을 반환하지 아니하고 보유하면서 향후 월 임대료 상당액, 원상복구를 하지 않을 시의 복구비용 등을 보증금에서 공제하는 관계에 있다면, 이는 같은 법 제11조에 따라 부가가치세의 과세대상인 용역의 공급에 해당하는 것임 (사전-2023-법규부가-0136, 2023.04.03.)



공통	과세대상 공급시기	사업자가 자기가 보유한 특정 제품 생산 관련 사업상 비밀을 거래처에게 3년간 사용하게 하고 일정액의 사업상 비밀 사용료를 지급받기로 함에 있어, 해당 대가에 대하여 당사자간 다툼이 있어 법원의 판결에 따라 대가를 지급받는 경우 「부가가치세법」 제4조에 따라 부가가치세가 과세되는 것이며, 이 경우 「부가가치세법 시행령」 제29조제2항제1호 규정에 의하여 해당 대가는 법원의 판결에 의하여 확정되는 때가 공급시기가 되는 것임 (사전-2021-법규부가-1897, 2022.4.13.)
공통	공급시기	사업자가 온라인 쇼핑몰에서 재화를 판매하는 경우로서 온라인 쇼핑몰의 약관에 따라 재화를 수령한 소비자가 일정기간 내에 구매결정(확정)이나 교환, 반품 등의 의사표시를 하도록 하고 의사표시가 없는 경우 일정기간 경과시 자동으로 구매결정(확정) 되는 경우에는 신용카드매출전표를 선발급하는 때에도 해당 재화의 공급시기는 「부가가치세법」 제15조제2항 및 같은 법 시행령 제28조제2항에 따라 약관상 조건이 성취되거나 기한이 지나 판매가 확정되는 때로 하는 것임 (서면-2022-법규부가-1407, 2022.6.28.)
부동산 임대	공급시기	사실관계에 따라 임차인이 임대차계약 만료 전에 「상가건물 임대차보호법」 제11조의2에 따라 ‘폐업으로 인한 임차인의 해지권’을 행사한 경우 이에 따른 임대차계약위반 여부, 임대료 및 위약벌에 대하여 당사자 간에 다툼이 있어 소송을 제기한 경우, 그 임대차계약 해지 후의 부동산임대용역에 대한 공급시기는 「부가가치세법 시행령」 제29조제2항제1호의 규정에 따라 법원의 판결에 의하여 임대차계약의 위반여부, 임대료 가액 등이 확정되는 때로 하는 것이며, 해당 판결에 따라 지급 받는 임대료 외 위약금은 「부가가치세법」 제4조에 따라 부가가치세 과세대상에 해당하지 아니하는 것임 (사전-2023-법규부가-0053, 2023.03.23.)
공통	공급가액	고시원을 운영하던 사업자가 고시원(토지, 건물)을 매수인에게 일괄 양도 하며 계약상 구분된 토지와 건물의 가액이 기준시가로 안분계산한 금액과 100분의 30 이상 차이가 있지만 매수인이 매매특약사항에 의하여 토지와 건물을 함께 공급받은 후 건물을 철거하고 토지만 사용하는 경우 건물의 공급가액은 「

		부가가치세법」 제29조제9항제2호 및 같은 법 시행령 제64조 제2항제2호에 따라 실지거래가액으로 하는 것이나 이에 해당 하는지 여부는 사실판단할 사항임 (서면-2022-법규부가-0299, 2022.3.15.)
공통	공급가액	사업자가 제휴사와 체결한 전기차충전서비스 제휴업무 협약에 따라 포인트를 부여받은 고객에게 2017.4.1. 이후에 전기차 충전시 포인트 사용금액만큼 요금을 할인하여 공급하고, 할인금액을 제휴사로부터 보전받는 경우 해당 할인금액은 「부가가치세법」 제29조제3항제6호 및 같은 법 시행령 제61조제2항제9호 나목에 따라 재화의 공급가액에 포함되는 것임 (서면-202022-법규부가-0616, 2022.5.16)
음식업	과세표준	「자원의 절약과 재활용촉진에 관한 법률」 제15조의2제1항제2호의 판매자(이하 “보증금대상사업자”)가 1회용컵을 사용하여 같은 법 제15조의2제1항에 따른 자원순환보증금(이하“자원순환보증금”)이 포함된 같은 법 시행령 제17조제4항에 따른 음료류(이하 “음료류”)를 판매하는 경우 해당 자원순환보증금은 「부가가치세법」 제29조에 따른 보증금대상사업자의 음료류 공급가액에 포함하지 아니하는 것 (서면-2022-법규부가-2380, 2022.6.28.)
공통	과세표준	하역사업자가 선주 등에게 항만하역용역을 공급하면서 계약상 항만하역요금과 항만하역용역 공급에 소요되는 비용인 항만안전관리비를 대가의 일부로서 받는 경우 항만안전관리비는 「부가가치세법」 제29조에 따라 부가가치세 과세표준에 포함되는 것임 (서면-2022-법규부가-2944, 2022.10.17.)
구매 대행업	과세표준	해외직구대행업을 영위하는 사업자가 온라인 상품중개 플랫폼(이하“오픈마켓”)에 입점하여 해당 오픈마켓에서 해외상품 구매를 원하는 자로부터 상품의 구매대행을 의뢰받아 국내 오픈마켓에 등록(입점)한 다른 해외직구대행사업자에게 주문 요청하여 단순히 구매를 대행하고 그 대가로 대행수수료를 지급받는 경우 「부가가치세법」 제29조제3항제1호에 따라 대행수수가 공급가액이 되는 것임 (서면-2022-법규부가-3073, 2022.11.09.)



공통	과세표준	<p>「박물관 및 미술관 진흥법」 제16조에 따라 주무관청에 등록된 비영리법인이 사업자와 업무협약을 체결하고, 사업장 내 전시 체험관을 설치하면서 이와 관련한 시설장치 및 관련 용역을 공급받고 이에 대한 반대급부로서 광고용역을 공급하는 경우에</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 해당 거래는 「부가가치세법 시행령」 제18조제1항제3호에 따른 재화와 용역의 교환거래로서 「부가가치세법」 제9조에 따른 재화의 공급에 해당하나, 비영리법인이 광고용역을 그 고유의 사업목적을 위하여 실비로 공급하는 경우 같은 법 제26조제1항제18호 및 같은 법 시행령 제45조에 따라 부가가치세가 면제되는 것입니다. 다만, 해당 광고용역을 실비로 공급하는지 여부는 사실판단할 사항임 2. 해당 광고용역이 부가가치세가 과세되는 용역에 해당하는 경우 과세표준은 「부가가치세법」 제29조제3항제2호에 따라 자기가 공급한 용역의 시가가 되는 것이며, 시가에 대한 기준은 「부가가치세법 시행령」 제62조에 따르는 것임 <p>(사전-2022-법규부가-1174, 2023.02.09.)</p>
부동산 임대	재화의 공급	<p>신청인이 부동산임대업을 영위할 목적으로 토지 및 상가건물을 매입하여 구 상가건물을 철거하고, 상가건물을 신축하던 중 토지는 제외하고 신축 중인 건물과 그 건물에 관련된 모든 권리와 의무를 양수인에게 승계시키는 경우 「부가가치세법」 제10조제9항제2호 및 같은 법 시행령 제23조에 따른 사업의 양도에 해당하지 아니하는 것임</p> <p>(사전-2022-법규부가-1302, 2023.03.07.)</p>
위탁업	매입세액 공제	<p>사업자(「신탁법」상 위탁자, 이하“위탁자”)가 2022.1.1. 이후 신탁회사(이하 “수탁자”)와 자기의 신탁재산을 수탁자에게 신탁하고 수탁자는 이를 인수하여 관리, 처분 및 임대함을 목적으로 하는 차입형 토지신탁계약을 체결하면서, 위탁자가 2022.1.1.전에 용역업체와 체결한 계약에 따라 위탁자를 공급받는 자로 하여 발급받은 세금계산서의 부가가치세액은 「부가가치세법」 제39조에 따라 수탁자의 매입세액에서 공제할 수 없는 것임</p> <p>(사전-2022-법규부가-0262, 2022.3.20)</p>
	신용카드등	<p>온라인 중개플랫폼을 운영하는 사업자(이하“수탁자”)가 실제</p>

	사용에 따른 세액공제	판매자(이하“위탁자”)의 재화를 판매 대행하는 형태로 수탁자가 재화를 인도하고 위탁자가 아닌 수탁자 명의로 부가가치세액이 별도로 구분 가능한 신용카드 매출전표 등을 발급하는 경우, 해당 신용카드 매출전표 등을 발급받은 사업자는 「부가가치세법」 제46조제3항에 따른 매입세액으로 공제 받을 수 없는 것임 (서면-2022-법규부가-1413, 2022.10.13.)
공통	매입세액공제	자동차용 폐배터리는 「조세특례제한법시행령」 제110조 제4항에 규정하는 재활용폐자원등에 해당되지 아니하는 것임 (기준-2023-법무부가-0005, 2023.01.25.)
임대업	매입세액공제	사업자가 상가건물 임대업을 영위하던 중 주차장 운영 사업자에게 상가건물 부지를 임대하고자 임대업에 사용하던 상가건물을 철거하는 경우 해당 상가건물의 철거비용 관련 매입세액은 「부가가치세법 시행령」 제80조에 따른 토지관련 매입세액에 해당하지 않는 것임 (서면-2021-법규부가-5277, 2022.5.23)
재생자료수집 판매	매입세액공제	재활용폐자원을 수집하는 사업자로서 재생재료수집 및 판매를 주된 사업으로 하는 자가 본점에서 폐차 매입 관련 계약체결, 대금결제 및 모든 의사결정을 수행하고 폐차 관련 절차(폐차인수·등록말소)는 폐차장이 있는 지점에서 하는 경우로서 수집한 폐차를 본점에서 가공 없이 그대로 판매하는 경우 「조세특례제한법」 제108조제1항제1호에 따른 재활용폐자원에 대한 매입세액 공제특례를 본점에서 적용받을 수 있는 것임 (사전-2022-법규부가-1020, 2022.12.08.)
건설업	매입세액공제	「새만금사업 추진 및 지원에 관한 특별법」(이하 “새만금사업법”)에 따라 설립된 공사(이하“공사”)가 국가로부터 공유수면 매립면허권을 현물출자 받아 새만금개발청의 통합개발계획 승인에 따라 ‘새만금 스마트 수변도시·조성사업’을 시행하는 경우로서, 해당 사업에 따라 공유수면매립공사 및 토지조성공사를 단계별 시행이 아닌 일괄 시행하여 공유수면매립공사 완료 후 토지로의 등기가 수반되지 않고 토지조성공사 준공 후 새만금개발청의 준공승인에 따라 토지로 등기가 이루어 지는 경우 토지조성공사에 관련된 매입세액은 토지에 관련된 매입세



		<p>액에 해당하지 않으므로 「부가가치세법」 제38조제1항에 따라 공제받을 수 있는 것임. 다만, 해당 매입세액이 같은 법 제39조제1항에 따른 공제하지 아니하는 매입세액인 경우는 제외하는 것임</p> <p>(사전-2022-법규부가-0879, 2022.12.22.)</p>
공통	대손세액공제	<p>사업자가 재화를 공급하고 그 대가를 거래처 A로부터 거래처A가 거래처B에게 매출하여 발생된 외상매출금 채권으로 지급받은 후 거래처A와의 채권·채무관계를 종결하고, 거래처B가 파산 등으로 인해 해당 채권금액을 회수할 수 없는 경우 그 채권금액에 대하여는 「부가가치세법」 제45조제1항에 따른 대손세액공제를 받을 수 없는 것임</p> <p>(사전-2022-법규부가-1051, 2022.11.08.)</p>
위탁판매	세금계산서	<p>사업자(「신탁법」상 위탁자, 이하 “위탁자”)가 2022.1.1.전 신탁회사(이하 “수탁자”)와 위탁자의 보유토지 위에 건물 등을 건축하여 임대 및 분양하는 등 관리·운영하는 관리형토지신탁계약을 체결한 경우로서 「전기사업법」에 의한 전기사업자가 전력을 공급하는 때에 전력수급계약을 체결한 명의상 건축주인 수탁자와 전력을 실제로 소비하는 자인 위탁자가 서로 달라 그 전기사업자가 전력을 공급받는 수탁자를 공급받는 자로 하여 세금계산서를 발급하는 경우 「부가가치세법 시행령」 제69조제14항에 따라 그 수탁자는 발급받은 세금계산서에 적힌 공급가액의 범위에서 전력을 실제로 소비하는 자를 공급받는 자로 하여 세금계산서를 발급할 수 있는 것임</p> <p>(사전-2022-법규부가-0079, 2022.7.27.)</p>
공통	세금계산서	<p>지방자치단체, 공사 등과 협의체를 구성하여 ‘해상풍력터빈 전용 설치선 확보 방안’과 관련한 용역을 발주하기로 업무협약을 체결하고, 해당 업무협약에 따라 협의체의 구성원들이 공동으로 용역을 공급받고 협의체의 대표사로서 세금계산서를 교부받은 경우, 신청법인은 「부가가치세법 시행령」 제69조제15항에 따라 협의체 구성원들에게 업무협약에서 사전 약정한 용역대금 분배비율에 따라 협의체 구성원들이 부담한 금액에 대하여 세금계산서를 교부할 수 있는 것임</p> <p>(사전-2022-법규부가-1233, 2023.04.07.)</p>

공통	세금계산서	<p>이동통신사업자의 할인형 멤버십 제휴계약에 따라 제휴사가 멤버십에 가입한 회원에게 재화 또는 용역을 판매금액에서 일정액을 할인하여 공급하고, 이동통신 사업자로부터 할인형 멤버십 운영을 위탁받은 법인이 제휴사에게 판촉 활동 등 별도 용역을 공급받고 해당 할인금액의 전부 또는 일부를 그 대가로 지급하는 경우, 제휴사는 이동통신 사업자로부터 할인형 멤버십 운영을 위탁받은 법인에게 「부가가치세법」 제32조에 따른 세금계산서를 발급하여야 하는 것임 (사전-2022-법규부가-1001, 2023.01.19.) (기획재정부 부가가치세제과-75, 2023.1.31.)</p>
건설업	과세대상 세금계산서	<p>「도시 및 주거환경정비법」 제24조제1항에 따라 주거환경개선사업의 사업시행자로 지정된 △△도시공사(이하“공사”)가 주거환경개선사업을 시행하는 경우로서 1.공사가 관리처분계획에 따라 토지 등 소유자에게 종전의 토지를 대신하여 공급(분양)하는 토지 및 건축물은 「부가가치세법」 제9조에 따른 재화의 공급에 해당하지 아니하는 것임 2.공사가 주거환경개선사업을 시행하고 공사비의 일정비율을 사업시행 수수료로 받는 경우 공사는 같은 법 제32조제1항에 따라 토지 등 소유자를 공급받는 자로 하여 세금계산서를 발급하는 것임 (사전-2022-법규부가-0831, 2022.08.25.)</p>
공통	과세표준 세금계산서	<p>국토교통부와 ○○시가 “2022년 지역거점 스마트시티 조성사업”(이하 “협약사업”) 추진을 위하여 협약을 체결하고 이와 관련하여 ○○시 · ○○시△△구 · ◎◎공사 · 민간참여기관이 체결한 협약에 따라 민간참여기관이 ○○시로부터 협약사업과 관련된 보조금(이하 “보조금”)을 사업비로 지급받는 경우로서, 민간참여기관이 협약사업에 대한 단위사업을 수행하고 보조금을 재원으로 도출되는 사업성과물이 ○○시에 귀속되는 경우 「부가가치세법」 제11조제1항에 따라 ○○시에 용역을 공급하는 것으로서 부가가치세가 과세되는 것이며, 이 경우 부가가치세 과세표준은 같은 법 제29조에 따라 민간참여기관이 해당 단위사업을 수행함에 있어 ○○시로부터 지급받는 보조금 전부가 되는 것입니다. 이 경우 민간참여기관은 ○○시를 공급받는 자로 하여 「부가</p>



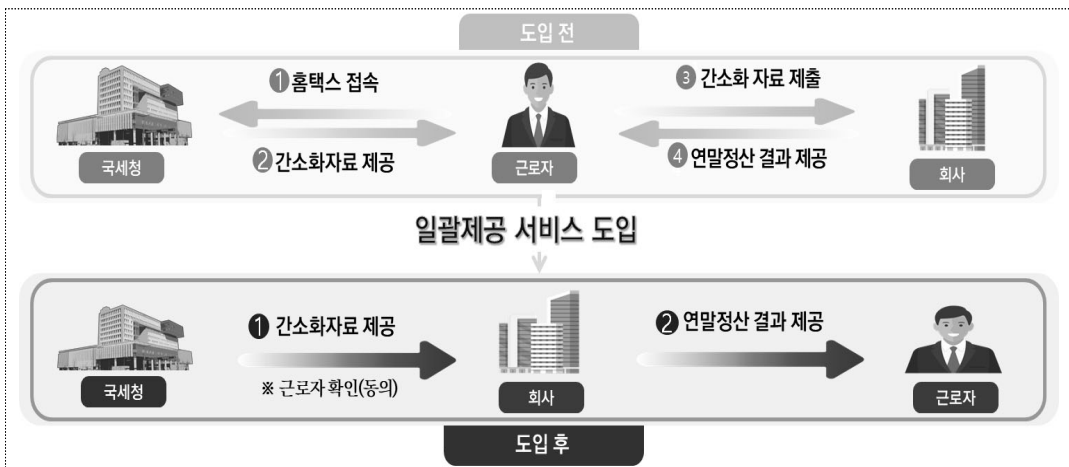
		가치세법」 제32조에 따라 세금계산서를 발급하는 것임 (사전-2022-법규부가-1001, 2023.01.19.)
공통	세액감면	거주자가 사업자등록을 하였으나 설비투자 등의 사업 활동을 전혀 하지 아니한 상태에서 사업을 개시하지 않고 폐업한 후 같은 업종으로 다시 사업을 개시하는 경우는 「조세특례제한법」 제6조제10항제3호의 “폐업 후 사업을 다시 개시하여 폐업 전의 사업과 같은 종류의 사업을 하는 경우”에 해당하지 아니하는 것이며, 귀 질의의 경우가 이에 해당하는지는 사실판단할 사항임 (서면-2022-법규부가-1407, 2022.6.28.)
수출업	(수입) 납부유예	직전 사업연도 매출액 대비 수출액이 차지하는 비율이 30% 이상이며, 중소기업에 해당하는 법인의 A지점에서 재화를 수출하고, B지점이 재화를 수입하면서 「부가가치세법 시행령」 제91조의2제1항제3호의 요건을 모두 충족하는 경우 같은 법 제50조의2에 따라 해당 재화를 수입할 때 부가가치세의 납부를 유예할 수 있는 것입니다. (서면-2021-법규부가-4332, 2022.08.11.) (기획재정부 부가가치세제과-351, 2022.8.3.)

연말정산 간소화자료 「일괄제공 서비스」 설명자료

— 국세청, 2023. 9

I 일괄제공 서비스 개요

- '23.1월 국세청은 근로자의 간소화 자료를 회사에 직접 제공하는 「간소화자료 일괄제공 서비스」를 전면 도입하였습니다.
- 앞으로는 국세청이 근로자(부양가족 포함)의 간소화 자료를 회사에 직접 제공함에 따라 보다 쉽고 간편하게 연말정산을 할 수 있습니다.
- | 일괄제공 서비스 도입 전·후 연말정산 절차 |



- 근로자는 일괄제공받은 간소화자료 외에 추가 또는 수정할 사항이 있는 경우에만 공제 증빙 자료를 회사에 수동 제출하면 됩니다.
- 회사는 근로자의 간소화자료 수집을 위한 시간과 노력을 줄일 수 있어 연말정산을 위한 납세협력비용을 절감할 수 있습니다.
- 「간소화자료 일괄제공 서비스」 이용을 희망하는 회사는 홈택스에 연말정산 대상 근로자 명단 (성명, 주민번호)을 기한 내에 등록해야 합니다.



- 근로자는 홈택스에서 자료 제공에 대해 최초 1회 확인(동의)해야 합니다.
- 국세청은 확인(동의)한 근로자의 간소화 자료만을 회사에 제공합니다.

II

이용 절차 및 일정(안)

아래 일정은 전년도('22년 귀속) 연말정산 시 일괄제공 서비스 운영 일정을 참고한 예정안이며, 정확한 일정은 추후 국세청 누리집·보도자료 등을 통해 안내드리도록 하겠습니다.

- 「간소화자료 일괄제공 서비스」 이용을 희망하는 회사는 연말정산 대상 근로자 명단을 '23. 10. 27.부터 '23. 11. 30.까지 홈택스에 등록해야 합니다. (연 1회 등록 필요)
 - 부득이하게 명단을 추가·삭제하거나 '23. 11. 30.까지 등록하지 못한 경우 ①'24. 1. 14.까지 수정 또는 신규 등록 할 수 있으나, 가급적 '23. 11. 30.까지 등록해 주기 바랍니다.
- 「간소화자료 일괄제공 서비스」를 통하여 본인과 부양가족의 공제자료를 회사에 제공하기를 희망하는 근로자는 '24. 1. 19.까지 홈택스(손택스)에서 제공되는 회사와 제공자료 범위 등을 확인(동의)해야 합니다.
 - 이전에 확인(동의)을 완료한 근로자의 경우 확인(동의) 절차를 다시 이행할 필요가 없이 회사에 간소화자료가 일괄제공됩니다.
 - 회사가 근로자의 명단을 홈택스에 등록하였더라도 근로자가 확인(동의)하지 않으면 간소화 자료는 회사에 제공되지 않습니다.
- 국세청은 자료제공 확인(동의)을 완료한 근로자의 간소화자료를 PDF 파일*로 '24. 1. 20.부터 순차적으로 ③회사에 일괄제공합니다.
 - * 국세청에 요청하는 경우 XML파일로도 제공 가능
 - 회사는 동의한 근로자의 간소화자료를 홈택스에서 일괄로 내려받아 회사 시스템에 일괄 올려주어 연말정산을 진행하면 됩니다.

회사 신청

- 서비스 이용 회사는 연말정산 대상 근로자 명단*을 '23. 10. 27.부터 11. 30.까지 홈택스에 등록함으로써 신청 절차가 완료됩니다.
 - * 일용근로자 등 연말정산 대상이 아닌 경우 명단에 포함되지 않도록 유의
 - 부득이한 경우 '24. 1. 14.까지 수정 또는 신규 등록 할 수 있으나, 가급적 '23. 11. 30.까지 등록을 완료해 주기 바랍니다.

- 근로자 성명, 주민등록번호 정보를 입력한 엑셀파일을 업로드하거나, 홈택스에서 직접 입력하여 등록할 수 있습니다.
 - 올해부터는 자료를 제공받을 근로자 명단이 전년도와 동일한 경우 전년도 등록명단을 불러와 간단히 등록절차를 완료할 수 있습니다.
 - 일괄제공한 압축파일을 해제할 때 사용할 비밀번호(4자리)*는 미리 설정하여야 하며, 근로자별 확인(동의) 이행 여부도 파악할 수 있습니다.

* 비밀번호를 분실 시 회사신청(연말정산대상 근로자 명단등록)화면 내에서 확인 가능

- 회사 기장 업무를 수임한 세무대리인에게 연말정산 업무를 위임한 경우 동 세무대리인* 중 지정된 자에게 간소화 자료를 제공할 수 있습니다.

* 기장업무 수임 세무대리인이 없는 경우 수임 세무대리인 홈택스 등록 필요

- 또한, ①회사 내 연말정산 업무를 여러 부서에서 나눠서 수행해야 하거나 ②관련 업무만 처리해야 자에게 '연말정산 부서사용자 아이디'를 부여하여 업무처리를 나눠서 처리할 수 있습니다.

* '연말정산 부서사용자 아이디'는 연말정산 업무처리만 가능

근로자 확인(동의)

- 근로자는 '24. 1. 19.까지 홈택스(손택스)에서 일괄제공 되는 회사와 제공 자료의 범위 등을 최초 1회 확인(동의)해야 합니다.
 - 근로자가 홈택스 또는 손택스에 접속하면, 알림창을 통해 일괄제공 확인 화면으로 자동 안내되므로 간편하게 확인(동의)할 수 있습니다.
 - 확인(동의)을 하지 않은 근로자의 자료는 제공하지 않으니 제공을 희망하는 근로자는 반드시 확인(동의)을 완료해야 합니다.
 - 다니고 있는 회사에 이미 자료제공확인(동의)을 완료한 근로자의 경우에는 확인(동의) 절차를 다시 이행할 필요가 없습니다.
 - 근로자는 홈택스의 '일괄제공 신청내역 확인(동의) 화면'에서 본인의 일괄제공 확인(동의) 여부를 확인할 수 있습니다.

- 근로자는 회사에 제공을 원하지 않는 간소화 자료를 삭제할 수 있습니다.



- 일괄제공 대상에서 제외할 자료는 항목별(의료비 등)·기관별(특정 사업자)로 삭제할 수 있으나, 삭제된 자료는 영구적으로 복구가 불가능하므로 삭제 전에 신중하게 고려하여 주시기 바랍니다.

* 간소화 서비스 개통일(1. 15.) 이후에는 개별 건별(특정 자료) 삭제도 가능

- 일괄제공 대상에서 제외된 자료를 공제받고 싶다면, 영수증 발급기관에서 발급받은 증빙서류를 회사에 제출하면 됩니다.
- 일괄제공 서비스를 원하는 근로자에 한하여 확인(동의)하는 것으로 이용을 원하지 않은 경우에는 기존 방식으로 홈택스의 연말정산 간소화서비스에서 파일을 내려받아 회사에 제출하면 됩니다.



확인(동의) 이행



홈택스에서 '24.1.19.까지 확인(동의)절차를 진행

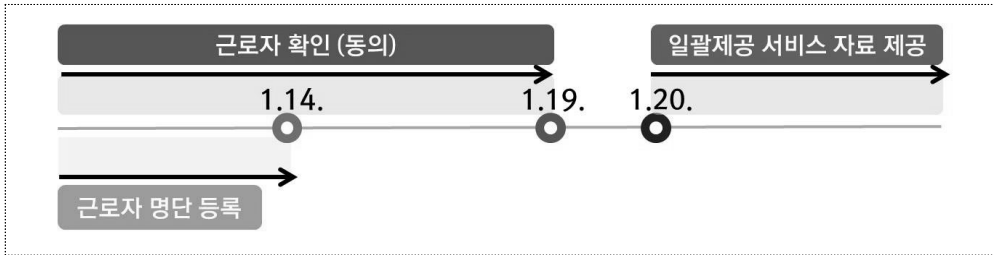
⊗ 제공을 원치 않는 자료 삭제

회사에 제공을 원치 않는 자료는 '24.1.19.까지 삭제

자료 내려받기

- 회사는 '24. 1. 20.부터 홈택스를 통해 자료제공에 동의한 근로자의 간소화 자료를 내려받아 연말정산을 진행하면 됩니다.
 - 국세청은 자료제공 확인(동의)한 근로자의 간소화 자료를 PDF 압축파일 형식*으로 '24. 1. 20.부터 순차적으로 회사에 일괄제공합니다.
 - * 국세청에 요청하는 경우 XML파일로도 제공 가능
 - 회사는 근로자의 간소화 자료를 '24. 1. 20.부터 홈택스에서 인별 PDF 압축파일 형식으로 내려받기 할 수 있습니다.
 - 근로자 수가 많은 회사도 한 개의 파일로 간소화 자료를 내려받을 수 있도록 압축파일 한개 용량을 최대 5GB(약 2만 5천 여 명)로 제공합니다.
 - * 5GB 용량 초과 시 여러 개 파일로 분할 압축하여 제공(예 A01, A02, A03, ...)
- 부양가족이 '24. 1. 19.까지 간소화자료 제공에 사전 동의한 경우 부양가족의 간소화 자료도 함께 제공합니다.
 - 기존에 부양가족이 등록되어 있는 경우 일괄제공 서비스를 위해 별도 절차를 진행할 필요는 없습니다.
- 근로자가 일괄제공된 간소화자료 외에 수동으로 제출하여야 하는 공제서류가 있는 경우 회사에 이를 추가로 제출하면 됩니다.
 - 회사는 국세청이 제공한 간소화 자료를 활용하여 산정한 연말정산 최종 결과를 근로자에게 제공함으로써 연말정산이 완료됩니다.

| 자료 내려받기 주요 내용 |



기타 사항

- 자체 연말정산 시스템을 운영하는 회사가 일괄 올려주기(업로드)를 위한 사전 프로그램을 개발하는 경우 맞춤형 상담 및 개발 프로그램 테스트 지원 서비스*를 제공받을 수 있습니다.

* 샘플 테스트용 간소화자료 제공, 일괄 올려주기(업로드) 개발 방법 안내 등

- 상용프로그램*을 이용하는 회사의 경우에는 상용프로그램에서 제공하는 일괄 올려주기(업로드) 기능을 활용하시기 바랍니다.

* 연말정산 목적 범용 프로그램으로, 구체적 사용방법은 프로그램 제공업체에 문의

- 회사 기장 업무를 수입한 세무대리인에게 연말정산 업무를 위임한 경우에는 해당 세무대리인에게도 간소화자료를 일괄제공합니다.

- 회사는 근로자 명단 등록 시 세무대리인에게도 간소화 자료를 일괄제공한다는 것을 표시하면 되며, 기장업무 수입 세무대리인이 등록되지 않은 경우에는 수입 세무대리인을 홈택스에 등록*하기 바랍니다.

* 홈택스 > 세무대리/납세관리 > 기장대리 등록

- 또한, ①회사 내 연말정산 업무를 여러 부서에서 나눠서 수행해야 하거나 ②관련 업무만 처리하는 자에게 '연말정산 부서사용자 아이디'를 부여하여 업무처리를 나눠서 처리할 수 있습니다.

* 연말정산 부서사용자 아이디는 홈택스 비로그인 상태에서 상단의 '부서사용자 가입하기'에서 등록 후 승인하여 사용



IV

절차 흐름도

일정(안)	수행자	일괄제공 이용 절차 및 유의사항
'23. 10. 27. ~ '23. 11. 30.* * 부득이한 경우 '24. 1. 14.까지 수정·신규 등록 가능	회사	◇ 연말정산 대상 근로자 명단을 홈택스에 등록 ◦ 국세청이 제공하는 엑셀서식을 이용하거나 직접 입력 * 전년도와 등록대상 명단이 동일한 경우 명단 불러오기 가능 ◦ 일괄제공 압축파일 해제시 사용할 비밀번호(4자리) 설정 ◦ 기장 업무 수입 세무대리인에게 간소화 자료 제공 가능
~ '24. 1. 19.	근로자	◇ 간소화자료 일괄제공되는 회사와 제공자료의 범위 등을 홈택스에서 최초 1회 확인(동의) ◦ 홈택스(손택스)에 접속하면 알림창을 통해 일괄제공 확인(동의) 화면 으로 자동 안내 ◦ 확인(동의) 하지 않은 근로자의 자료는 제공하지 않음 ◦ 이전에 확인(동의)을 완료한 근로자의 경우 확인(동의) 절차를 다시 이행할 필요 없음 ◦ 회사에 제공을 원치 않는 자료는 영구삭제 후 제공가능
'24. 1. 20. ~	국세청	◇ 일괄제공 확인(동의)한 근로자의 간소화자료를 회사에 제공 ◦ 회사가 '24.1.14.까지 등록한 근로자로서 '24.1.19.까지 일괄제공에 확 인(동의)한 근로자의 간소화 자료를 홈택스를 통해 순차적으로 제공
'24. 1. 20. ~ 3. 11*.	회사	◇ 간소화자료 압축파일을 내려받아 연말정산 진행 ◦ PDF 압축파일 한개 용량을 최대 5GB(약 2만 5천여 명) 제공 ◦ 기존 등록된 부양가족의 간소화 자료도 함께 일괄 제공 ◦ 국세청이 제공한 간소화 자료를 활용하여 연말정산 후 최종결과를 근로자에게 제공

* '24.3.10.(일)의 다음날인 3.11.(월)까지 연말정산 후 근로소득 지급명세서 등 제출

국세통계 콘텐츠를 활용하면 창업이 보입니다

- 국세청, 2023. 10

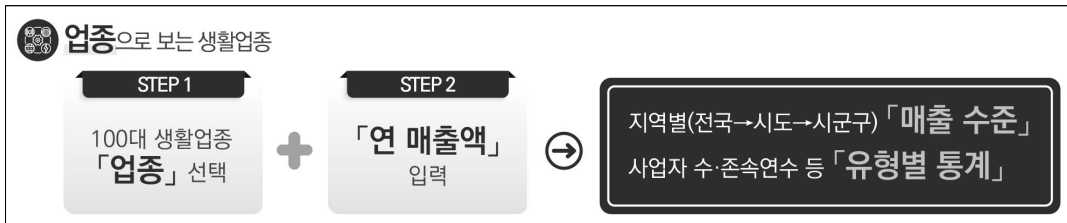
- 국세청(청장 김창기)은 국세데이터 분석을 통해 예비창업자 등에 유용한 신규 콘텐츠를 국세통계포털(TASIS)에 새롭게 제공합니다.
- 지난 5월, 최근 5년간의 100대 생활업종 데이터 분석으로 예비창업자·취업희망자 등에 도움이 되는 신규 통계를 공개한 바 있습니다.
- * 지역별·업종별 사업자 수 증가율, 사업 존속연수별·성별·연령별 통계
- 이번에는 100대 생활업종 통계를 보다 쉽고 유용하게 이용할 수 있도록 지도·그래프 등으로 시각화하여, 업종별·지역별 매출 수준 등을 알 수 있는 '통계로 보는 생활업종' 콘텐츠를 서비스합니다.
- '통계로 보는 생활업종'은 업종 또는 지역을 선택하고 연 매출액을 입력하면 업종별·지역별 매출 수준과 유형별 통계(사업자 수, 평균 사업 존속연수, 성별·연령별 비율)를 쉽고 편리하게 한 눈에 볼 수 있는 통계 콘텐츠*입니다.
- * (매출 수준) '21년 귀속 종합소득세 총수입금액을 활용하였으며, '22년 귀속은 2024년 2월 공개 예정
- (유형별 통계) '22년 말 기준 사업자 수, 평균 사업 존속연수, 성별·연령별 비율

『통계로 보는 생활업종』 주요 내용

- '통계로 보는 생활업종' 중 업종으로 보는 생활업종은 이용자가 보고 싶은 업종의 매출 수준과 유형별 통계를 지역별로 비교·분석해 볼 수 있는 통계 콘텐츠입니다.
- 이용자가 100대 생활업종을 선택하고 연 매출액을 입력하면, 지도를 통해 선택한 업종의 지역별(전국→시·도→시·군·구) 매출 수준과 유형별 통계를 알 수 있습니다.

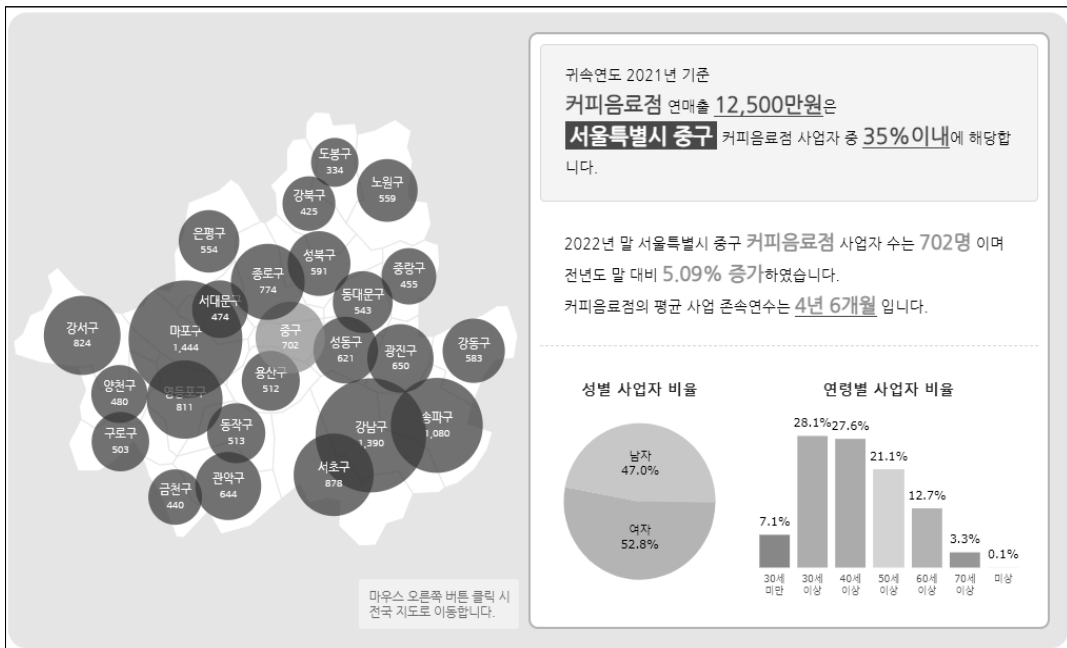


【 업종으로 보는 생활업종 구성 】



- 예를들어, '커피음료점'을 선택하고 연 매출액 1억 2,500만 원을 입력한 후 지도를 통해 전국, 서울특별시, 서울특별시 중구 순서로 선택하면
- 아래와 같이 지역별 매출 수준(서울특별시 중구 내 35% 이내)과 유형별 통계(사업자 수, 평균 사업 존속연수, 성·연령별 비율)를 볼 수 있습니다.

【 업종으로 보는 생활업종 결과 화면(예시) 】



- '통계로 보는 생활업종' 중 지역으로 보는 생활업종은 이용자가 보고 싶은 지역의 매출 수준과 유형별 통계를 업종별로 비교·분석해 볼 수 있는 통계 콘텐츠입니다.
- 이용자가 지역(시·군·구 단위)을 선택하고 연 매출액을 입력하면, 업종 메뉴를 통해 선택한 지역의 업종별 매출 수준과 유형별 통계를 알 수 있습니다.
- 예를들어, '경기도 부천시'를 선택하고 연 매출액 3억 5,000만 원을 입력한 후 업종 메뉴에서 편의점을 선택하면
- 업종별 매출 수준(전국 70%, 경기도 70%, 부천시 75% 이내)과 유형별 통계(사업자 수,

평균 사업 존속연수, 성·연령별 비율)를 볼 수 있습니다.

『통계로 보는 생활업종』 활용 방법

- Q. 정년퇴직 후, 제2의 인생을 준비하는 임 모씨(경기도 수원시 거주)는 주거지 인근에서 연 매출 2억 원 규모의 호프주점을 운영할 계획이나, 어느 지역에서 창업할지 고민 중입니다.
- A. 업종으로 보는 생활업종에서 호프주점·연 매출 2억 원 입력 결과 경기도 △△시가 매출 수준과 사업자 수 등을 고려할 때 가장 적합한 지역으로 확인되는 등 창업 결정에 유용하게 활용할 수 있습니다.

업종으로 보는 생활업종 활용 방법

업종으로 보는 생활업종에서 제공하는 업종의 지역별 정보(매출 수준, 사업자 수 등)를 이용하여 창업 희망 지역을 선택하는데 활용할 수 있습니다.

경기도 △△시

- 매출 수준 : 상위 15%
- 평균존속연수 : ○.○년
- 사업자 수, 성·연령별 비율

경기도 ★★시

- 매출 수준 : 상위 5%
- 평균존속연수 : ○.○년
- 사업자 수, 성·연령별 비율

경기도 □□시

- 매출 수준 : 상위 10%
- 평균존속연수 : ○.○년
- 사업자 수, 성·연령별 비율

- Q. 서울특별시 △△구에서 커피음료점을 운영하는 문 모씨는 주변에 늘어가는 커피음료점으로 인해 매출이 줄어들어, 연 매출 3억 원을 유지할 수 있는 다른 업종으로 변경을 고민 중입니다.
- A. 지역으로 보는 생활업종에서 서울특별시 △△구·연매출 3억 원 입력 결과 패스트푸드점이 매출 수준과 사업자 수 등을 고려할 때 가장 적합한 업종으로 확인되는 등 업종 변경 결정에 유용하게 활용할 수 있습니다.

지역으로 보는 생활업종 활용 방법

지역으로 보는 생활업종에서 제공하는 지역의 업종별 정보(매출 수준, 사업자 수 등)를 이용하여 변경 희망 업종을 선택하는데 활용할 수 있습니다.

분식점

- 매출 수준 : 상위 20%
- 평균존속연수 : ○.○년
- 사업자 수, 성·연령별 비율

패스트푸드점

- 매출 수준 : 상위 40%
- 평균존속연수 : ○.○년
- 사업자 수, 성·연령별 비율

제과점

- 매출 수준 : 상위 35%
- 평균존속연수 : ○.○년
- 사업자 수, 성·연령별 비율



- 이번에 3차로 공개(9.25.)하는 국세통계는 법인세 세액공제·감면과 접대비·기부금, 세금계산서 발급금액 등 77개로 국세통계포털(TASIS)에서 쉽고 편리하게 활용할 수 있으며 주요 내용은 다음과 같습니다.

법인세 분야

- ① '22년에 신고한 법인세 수입금액을 규모별로 보면 수입금액이 100억 원 초과인 경우 법인 수와 총부담세액은 각각 5.2%(5.1만 개), 88.1%(77.4조 원)를 차지하며, 1조 원 초과인 경우 각각 0.1%(529개), 53.4%(46.9조 원)를 차지하는 것으로 나타남*

* '22년에 법인세를 신고한 법인 수는 98.2만 개, 총부담세액은 87.8조 원

- ② 법인세 세액공제를 신고한 법인 수와 세액공제액은 17.3만 개, 13.6조 원*으로 5년 전(5.9만 개, 7.6조 원) 대비 각각 193.2%(11.4만 개), 78.9%(6조 원) 증가하였으며, 법인 수는 중소기업이 91.9%, 세액공제액은 일반법인이 73.5%의 비율을 차지함

* (중소기업) 15.9만 개, 3.6조 원. (일반법인) 1.4만 개, 10조 원

※ 국세청은 법인세 세액 공제·감면을 받으려는 중소기업 등에 법인세 공제·감면 컨설팅 제도과 연구·인력개발비 세액공제 사전심사 제도를 통해 기업 성장을 지원하고 있음

- ③ 법인세 세액공제액을 항목별로 보면 중소기업은 연구·인력개발비 세액공제(1.5조 원), 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제(1.2조 원) 순으로 많고, 일반법인은 외국납부 세액공제(5.5조 원), 연구·인력개발비 세액공제(2.1조 원) 순임

- ④ 법인세 세액감면을 신고한 법인 수와 세액감면액은 24.5만 개, 1.9조 원*으로 5년 전(21.7만 개, 2.3조 원) 대비 법인 수는 12.9%(2.8만 개) 증가했지만, 세액감면액은 17.4%(0.4조 원) 감소하였으며, 법인 수와 세액감면액은 각각 중소기업이 99.9%, 78.9%의 비율을 차지함

* (중소기업) 245,158개, 1.5조 원. (일반법인) 188개, 0.4조 원

- ⑤ 법인세 세액감면액을 항목별로 보면 중소기업은 중소기업에 대한 특별세액감면(1.1조 원), 창업 중소기업 등에 대한 세액감면(0.2조 원) 순으로 많고, 일반법인은 수도권 외 지역 이전 본사에 대한 감면(0.3조 원)이 가장 많음

- ⑥ 법인세 접대비 신고 금액은 12.7조 원*으로 5년 전(10.7조 원) 대비 18.7%(2조 원) 증가하였으며, 중소기업이 71.7%의 비율을 차지함. 업태별로 살펴보면 제조업(3.8조 원), 서비스업(2.5조 원), 도매업(2.2조 원) 순으로 지출금액이 많음

* (중소기업) 9.1조 원, (일반법인) 3.6조 원

- ⑦ 법인세 기부금 신고 금액은 4.4조 원*이며, 이 중 일반법인이 75%의 비율을 차지함. 업태별로 살펴보면 제조업(1.5조 원), 금융·보험업(1.1조 원), 서비스(0.5조 원) 순으로 지출금액이 많음

* (중소기업) 1.1조 원, (일반법인) 3.3조 원

부가가치세 분야

- ⑧ '22년 전자세금계산서 발급금액(과세표준)은 4,311조 원으로 5년 전(3,226조 원) 대비 33.6%(1,085조 원) 증가하였으며, 업태별로 살펴보면 제조업(1,797조 원), 도매업(802조 원), 서비스업(474조 원) 순으로 발급금액이 많음
- ⑨ '22년 현금영수증 발급금액은 156.2조 원으로 5년 전(116.5조 원) 대비 34.1%(39.7조 원) 증가하였으며, 업태별로 살펴보면 소매업(53.7조 원), 음식업(11.6조 원), 서비스업(10.4조 원) 순으로 발급금액이 많음*
- * 업태별 건당 현금영수증 발급금액은 전문직(105만 원)이 가장 많음
- ⑩ '22년 부가가치세 면세사업자 수입금액은 365.7조 원으로 5년 전(284.2조 원) 대비 28.7%(81.5조 원) 증가하였으며, 업태별로 살펴보면 개인서비스업(95조 원), 보건업(81.6조 원), 도매업(58.9조 원) 순으로 높음*
- * 업태별 사업장당 면세사업자 수입금액은 보건업(10.5억 원)이 가장 많음

- 앞으로도 국세청은 '국민의 국세청, 신뢰받는 국세행정' 구현을 위해 통계 서비스를 확대하는 등 적극 행정을 실천하도록 노력하겠습니다.

붙임 1 - 『통계로 보는 생활업종』신규 콘텐츠 주요 내용

- 국세청은 '23년 5월, 최근 5년간의 100대 생활업종 데이터 분석으로 예비창업자·취업희망자 등에 도움이 되는 신규 통계를 공개하였으며,
- 9월에는 100대 생활업종 통계를 보다 쉽고 유용하게 이용할 수 있도록 업종별·지역별 매출 수준 등을 알 수 있는 '통계로 보는 생활업종' 콘텐츠를 새롭게 제공합니다.
- * 접근경로 : 국세통계포털(tasis.nts.go.kr) → 테마통계 → 통계로 보는 생활업종
- 통계로 보는 생활업종은 이용자가 직접 100대 생활업종 또는 지역을 선택하고 연 매출액을 입력하면
- 업종별·지역별 매출 수준*(20분위)과 유형별 통계(사업자 수, 평균 사업 존속연수, 성별·연령별 비율)를 한 눈에 볼 수 있는 체험형 콘텐츠입니다.
- * 매출 수준은 2021년 귀속 종합소득세 신고 총수입금액 데이터 활용



① 『업종으로 보는 생활업종』으로 선택한 업종의 정보를 한눈에

- ☐ 업종으로 보는 생활업종은 이용자가 100대 생활업종을 선택하고 연 매출액을 입력하면, 선택한 업종에 대한 지역별(전국→시·도→시·군·구) 매출 수준과 유형별 통계를 볼 수 있는 콘텐츠입니다.

② 『지역으로 보는 생활업종』으로 선택한 지역의 정보를 한눈에

- ☐ 지역으로 보는 생활업종은 이용자가 지역(시·군·구 단위)을 선택하고 매출액을 입력하면, 선택한 지역에 대한 업종별 매출 수준과 유형별 통계를 볼 수 있는 콘텐츠입니다.

붙임 2 - 「2023년 3분기 국세통계」 주요내용

① '22년에 법인세를 신고한 법인을 수입금액 규모별로 보면 수입금액 100억 원 초과인 경우 법인 수와 총부담세액은 각각 5.2%(5.1만 개), 88.1%(77.4조 원)의 비율을 차지함

- ☐ '22년에 법인세를 신고한 법인 수는 98.2만 개이며, 총부담세액은 87.8조 원으로
- 법인세 수입금액을 규모별로 보면 수입금액이 100억 원 초과인 경우 법인 수와 총부담세액은 각각 5.2%(5.1만 개), 88.1%(77.4조 원)를 차지하며,
 - 수입금액이 1조 원 초과인 경우 법인 수와 총부담세액은 각각 0.1%(529개), 53.4%(46.9조 원)를 차지하는 것으로 나타났습니다.

< 2022년 법인세 수입금액 규모별(누계) 신고 현황 >

[통계번호 8-2-14]

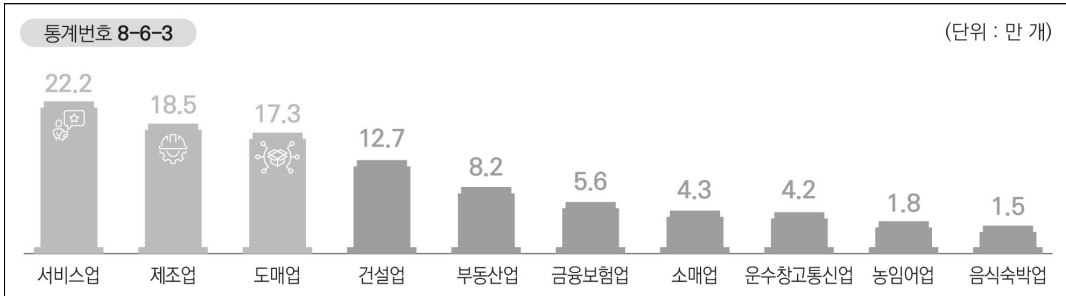
(단위 : 개, 조 원)

수입금액 규모별(누계)	신고 법인 수(누계)	총부담세액(누계)
1조 원 초과	529(0.1%)	46.9(53.4%)
5,000억 원 초과	994(0.1%)	52.6(59.9%)
1,000억 원 초과	4,793(0.5%)	64.8(73.8%)
100억 원 초과	51,679(5.2%)	77.4(88.1%)
100억 원 이하	930,777(94.8%)	10.4(11.9%)

- 또한, 법인세 업태별* 신고 법인 수를 보면 서비스업(22.2만 개), 제조업(18.5만 개), 도매업(17.3만 개) 순으로 법인 수가 많았습니다.

* 법인세 신고서상 기재된 주업종으로 분류

< 2022년 법인세 업태별 신고 법인 수(상위 10개) >

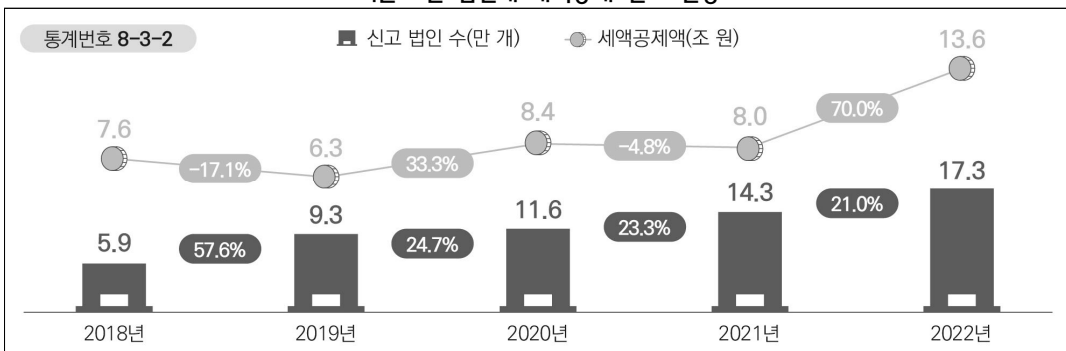


②

'22년에 법인세 세액공제를 신고한 법인 수와 세액공제액은 17.3만 개, 13.6조 원으로 5년 전 대비 각각 193.2%(11.4만 개), 78.9%(6조 원) 증가함

- 법인세 세액공제란 이중과세 방지 또는 조세정책적 목적을 위해 산출세액에서 일정금액을 공제하는 것으로
 - '22년에 법인세 세액공제를 신고한 법인 수와 세액공제액은 17.3만 개, 13.6조 원*으로 5년 전(5.9만 개, 7.6조 원) 대비 각각 193.2%(11.4만 개), 78.9%(6조 원) 증가하였는데,
 - * (중소기업) 15.9만 개·3.6조 원, (일반법인) 1.4만 개·10조 원
 - 법인 규모별로 보면 신고 법인 수는 중소기업이 11만 개, 세액공제액은 일반법인이 4.1조 원 증가하였습니다.
 - 또한, '22년 법인 수는 중소기업이 91.9%, 세액공제액은 일반법인이 73.5%의 비율을 차지 하였습니다.

< 최근 5년 법인세 세액공제 신고 현황 >





< 최근 5년 법인세 세액공제 법인규모별 신고 현황 >

[통계번호 8-3-2]

(단위 : 만 개, 조 원)

구 분	합 계		중소기업		일반법인	
	법인 수	금 액	법인 수	금 액	법인 수	금 액
2018년	5.9	7.6	4.9	1.7	1.0	5.9
2019년	9.3	6.3	8.2	2.1	1.1	4.2
2020년	11.6	8.4	10.4	2.4	1.2	6.0
2021년	14.3	8.0	13.0	2.9	1.3	5.1
2022년	17.3	13.6	15.9	3.6	1.4	10.0

* 공제항목별 사업자 수를 합산한 것으로 다수의 공제·감면을 받은 경우 사업자는 중복 있음

** 중소기업은 조세특례제한법 시행령 제2조에 의한 중소기업이며, 일반법인은 그 외의 법인

③

법인세 세액공제액을 항목별로 보면 중소기업은 연구·인력개발비 세액공제(1.5조 원), 일반법인은 외국납부 세액공제(5.5조 원)가 가장 많음

□ '22년에 신고한 법인세 세액공제액을 항목별로 보면

- 중소기업은 연구·인력개발비 세액공제*(1.5조 원), 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제(1.2조 원), 통합투자 세액공제(0.3조 원) 순이며,
- 일반법인은 외국납부 세액공제(5.5조 원), 연구·인력개발비 세액공제*(2.1조 원), 통합투자 세액공제(1.2조 원) 순으로 많았습니다.

* 일반 연구·인력개발비 세액공제, 신성장동력·원천기술 연구개발비 세액공제, 국가전략기술 연구개발비세액공제의 합계

< 2022년 법인세 세액공제 현황(합계 상위 5개) >

[통계번호 8-3-2]

(단위 : 억 원)

구 분	합 계	중소기업	일반법인
외국납부 세액공제	56,678	1,129	55,549
연구·인력개발비 세액공제	36,173	14,821	21,352
1. 일반 연구·인력개발비 세액공제	(22,858)	(14,512)	(8,346)
2. 신성장동력·원천기술 연구개발비 세액공제	(8,791)	(291)	(8,500)
3. 국가전략기술 연구개발비 세액공제	(4,524)	(18)	(4,506)
통합투자 세액공제	15,641	3,302	12,339
고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제	15,268	11,950	3,318
생산성향상 시설투자 세액공제	3,614	212	3,402

□ 국세청은 법인세 세액공제 및 감면을 받으려는 중소기업 등에 법인세 공제·감면 컨설팅 제도와 연구·인력개발비 세액공제 사전심사 제도를 통해 고용과 투자를 유인하는 등 기업의 성장을 지원하고 있습니다.

◆ 법인세 공제·감면 컨설팅 제도

세액공제·감면을 적용받으려는 중소기업이 특정한 거래 또는 행위에 관하여 공제·감면세액의 계산, 제출 서류 등을 문의하는 경우 서면으로 답변해주는 제도(2022년 8월부터 시행)

◆ 연구·인력개발비 세액공제 사전심사 제도

연구·인력개발비 세액공제를 적용받고자 하는 내국인의 신청에 따라 국세청이 세액공제 적정 여부를 사전에 확인해 주는 제도

④

'22년에 법인세 세액감면을 신고한 법인 수와 세액감면액은 24.5만 개, 1.9조 원으로 5년 전 대비 법인 수는 12.9%(2.8만 개) 증가, 세액감면액은 17.4%(0.4조 원) 감소함

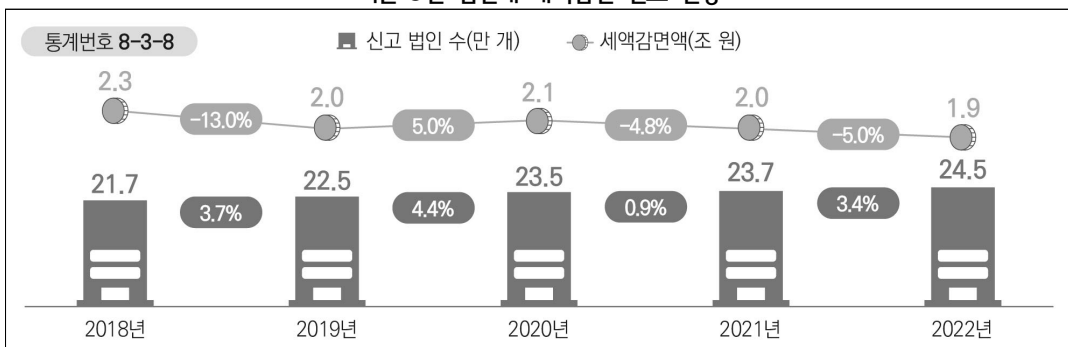
□ 법인세 세액감면이란 특정한 사업 또는 자산에서 발생하는 소득에 대한 산출세액의 전액을 면제하거나 일정률에 상당하는 금액을 경감하여 주는 것으로

- '22년에 법인세 세액감면을 신고한 법인 수와 세액감면액은 24.5만 개, 1.9조 원*으로 5년 전(21.7만 개, 2.3조 원) 대비 법인 수는 12.9% (2.8만 개) 증가한 반면 세액감면액은 17.4%(0.4조 원) 감소하였는데,

* (중소기업) 245,158개 · 1.5조 원, (일반법인) 188개 · 0.4조 원

- 법인 규모별로 보면 신고 법인 수는 중소기업이 2.9만 개 증가, 세액감면액은 일반법인이 0.5조 원 감소하였습니다.
- 또한, '22년 법인 수와 세액감면액은 각각 중소기업이 99.9%, 78.9%의 비율을 차지하였습니다.

< 최근 5년 법인세 세액감면 신고 현황 >



< 최근 5년 법인세 세액감면 법인규모별 신고 현황 >

[통계번호 8-3-8]

(단위 : 만 개, 조 원)

구 분	합 계		중소기업		일반법인	
	법인 수	금 액	법인 수	금 액	법인 수	금 액
2018년	21.7	2.3	21.6	1.4	0.04	0.9
2019년	22.5	2.0	22.4	1.3	0.03	0.7
2020년	23.5	2.1	23.5	1.4	0.02	0.7
2021년	23.7	2.0	23.7	1.6	0.02	0.4
2022년	24.5	1.9	24.5	1.5	0.02	0.4

* 공제항목별 사업자 수를 합산한 것으로 다수의 공제·감면을 받은 경우 사업자는 중복 있음

** 중소기업은 조세특례제한법 시행령 제2조에 의한 중소기업이며, 일반법인은 그 외의 법인

⑤	법인세 세액감면액을 항목별로 보면 중소기업은 중소기업에 대한 특별 세액감면(1.1조 원), 일반법인은 수도권 외 지역 이전 본사에 대한 세액감면(0.3조 원)이 가장 많음
---	---

□ '22년에 신고한 법인세 세액감면액을 항목별로 보면

- 중소기업은 중소기업에 대한 특별 세액감면(1조 858억 원), 창업 중소기업에 대한 세액감면(1,672억 원), 창업 벤처중소기업의 세액감면(889억 원) 순이며,
- 일반법인은 수도권 외 지역 이전 본사에 대한 세액감면(2,846억 원), 외국인투자지역 내 외국인투자 세액감면(608억 원) 순으로 나타났습니다.

< 2022년 법인세 세액감면 현황(합계 상위 5개) >

[통계번호 8-3-8]

(단위 : 억 원)

구 분	합 계	중소기업	일반법인
중소기업에 대한 특별 세액감면	10,858	10,858	-
수도권 외 지역 이전 본사에 대한 세액감면	2,993	147	2,846
창업 중소기업에 대한 세액감면	1,672	1,672	-
창업 벤처중소기업의 세액감면	889	889	-
외국인투자지역 내 외국인투자 세액감면	651	43	608

⑥

'22년에 신고한 법인세 접대비는 12.7조 원으로 5년 전 대비 18.7%(2조 원) 증가하였으며, 업태별로 보면 제조업 >서비스업 >도매업 순임

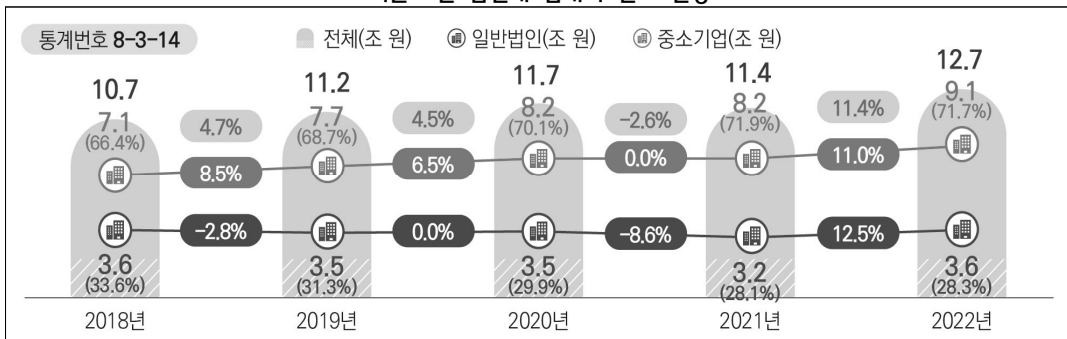
□ 법인세 접대비란 접대, 교제, 사례 등 어떠한 명목에 상관없이 이와 유사한 목적으로 지출한 비용으로 업무와 관련이 있는 자와 업무를 원활하게 진행하기 위해 지출한 금액으로(법인세법 제25조)

- '22년에 신고한 법인세 접대비는 12.7조 원*으로 5년 전(10.7조 원) 대비 18.7%(2조 원) 증가하였으며,

* (중소기업) 9.1조 원, (일반법인) 3.6조 원

- 중소기업 접대비가 전체 법인 접대비의 71.7% 비율을 차지한 것으로 나타났습니다.

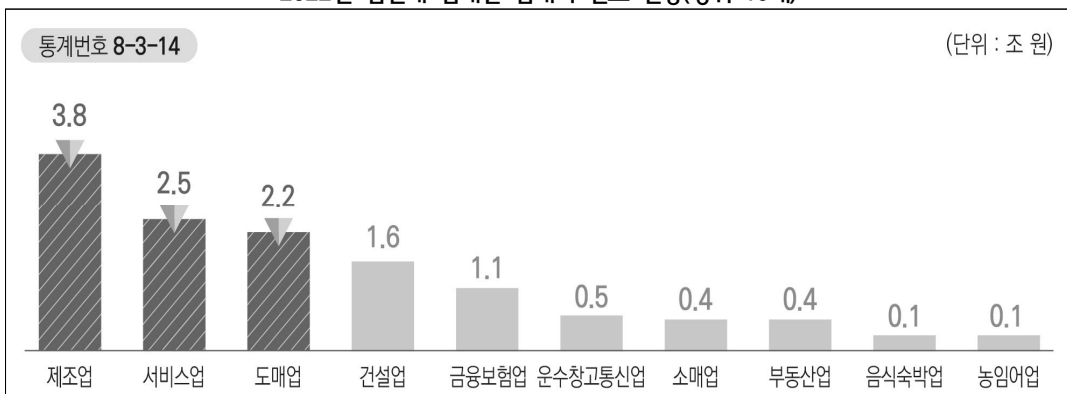
< 최근 5년 법인세 접대비 신고 현황 >



- 또한, 업태별*로 살펴보면 제조업(3.8조 원), 서비스업(2.5조 원), 도매업(2.2조 원) 순으로 지출금액이 많았습니다.

* 법인세 신고서상 기재된 주업종으로 분류

< 2022년 법인세 업태별 접대비 신고 현황(상위 10개) >



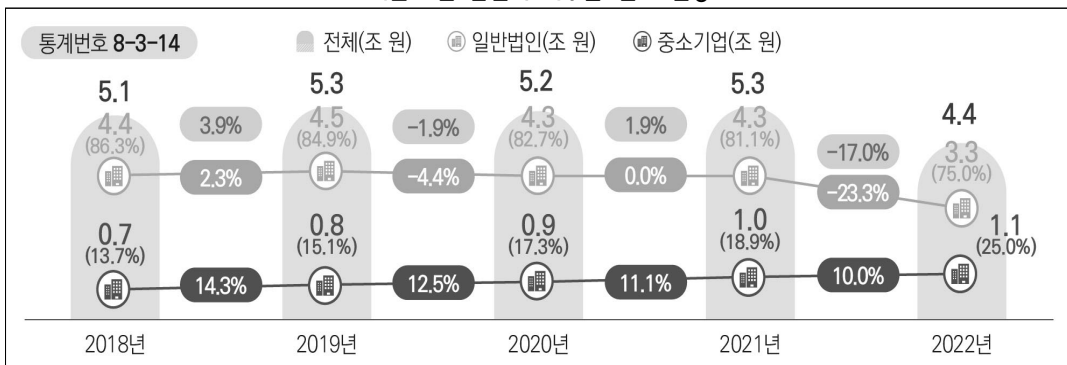


⑦

'22년에 신고한 법인세 기부금은 4.4조 원이며, 업태별로 보면 제조업 >금융·보험업 >서비스업 순임

- 법인세 기부금이란 내국법인이 사업과 직접적인 관계없이 무상으로 지출하는 금액으로(법인세법 제24조)
- '22년에 신고한 법인세 기부금은 4.4조 원*이며, 일반법인 기부금이 전체 법인 기부금의 75% 비율을 차지한 것으로 나타났습니다.
 - * (중소기업) 1.1조 원, (일반법인) 3.3조 원

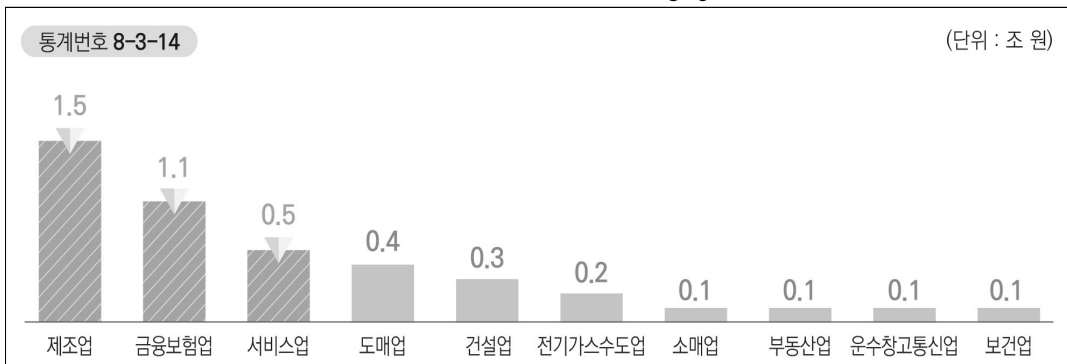
< 최근 5년 법인세 기부금 신고 현황 >



- 또한, 업태별*로 살펴보면 제조업(1.5조 원), 금융·보험업(1.1조 원), 서비스업(0.5조 원) 순으로 지출금액이 많았습니다.

* 법인세 신고서상 기재된 주업종으로 분류

< 2022년 법인세 업태별 기부금 신고 현황(상위 10개) >

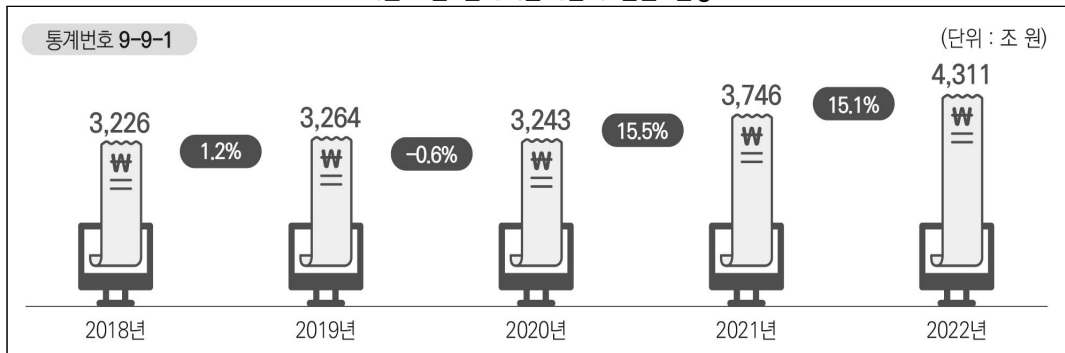


⑧

'22년 전자세금계산서 발급금액은 4,311조 원으로 5년 전 대비 33.6%(1,085조 원) 증가하였으며, 업태별로 보면 제조업 >도매업 >서비스업 순임

- 전자세금계산서란 사업자가 재화 또는 용역을 공급하는 때에 부가가치세를 거래상대방으로부터 징수하고 그 사실을 증명하기 위해 전자적 방법으로 작성·발급하는 계산서로(부가가치세법 제32조)
- '22년 전자세금계산서 발급금액(과세표준)은 4,311조 원으로 5년 전(3,226조 원) 대비 33.6%(1,085조 원) 증가하였으며,
 - 업태별로 살펴보면 제조업(1,797조 원), 도매업(802조 원), 서비스업(474조 원) 순으로 발급금액이 많았습니다.

< 최근 5년 전자세금계산서 발급 현황 >



< 2022년 업태별 전자세금계산서 발급 현황(상위 5개) >

[통계번호 9-9-1]

(단위 : 조 원)

구 분	업태명	전자세금계산서 발급금액		
		합 계	법인사업자	개인사업자
1 위	제조업	1,797	1,653	144
2 위	도매업	802	673	129
3 위	서비스업	474	435	39
4 위	건설업	410	350	60
5 위	전기 · 가스 · 수도업	325	322	3



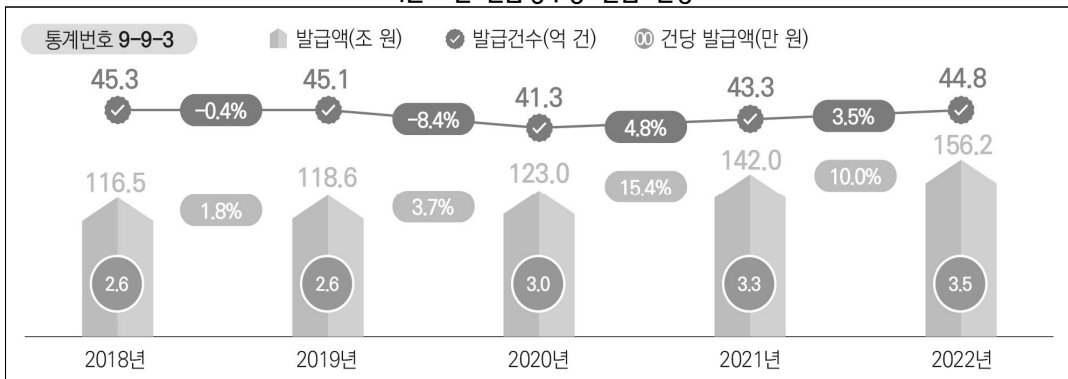
⑨

'22년 현금영수증 발급금액은 156.2조 원으로 5년 전 대비 34.1%(39.7조 원) 증가하였으며, 업태별로 보면 소매업 >음식업 >서비스업 순임

- 현금영수증이란 현금영수증가맹점이 재화 또는 용역을 공급하고 그 대금을 현금으로 받는 경우 전자적 방법으로 발급하는 영수증으로(조세특례제한법 제126조의3)
- '22년 현금영수증 발급건수와 발급금액은 44.8억 건, 156.2조 원으로 5년 전(45.3억 건, 116.5조 원) 대비 발급건수는 1.1%(0.5억 건) 감소하였고, 발급금액은 34.1%(39.7조 원) 증가하였습니다.
 - 또한, 발급금액을 업태별*로 살펴보면 소매업(53.7조 원), 음식업(11.6조 원), 서비스업(10.4조 원) 순이며, 건당 발급금액은 전문직(105만 원)이 가장 많은 것으로 나타났습니다.

* 업태 분류는 가맹점의 주업종코드로 분류

< 최근 5년 현금영수증 발급 현황 >



< 2022년 업태별 현금영수증 발급 현황(발급금액 상위 5개) >

[통계번호 9-9-3]

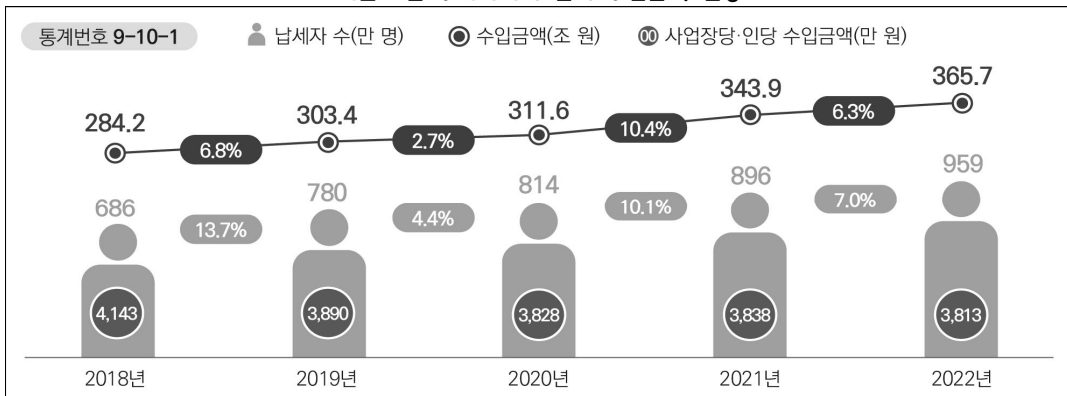
구 분	업태명	발급건수(억 건)	발급금액(조 원)	건당 발급금액(만 원)
1 위	소매업	21.7	53.7	2.5
2 위	음식업	4.8	11.6	2.4
3 위	서비스업	0.7	10.4	14.6
4 위	병의원	0.6	7.7	12.9
5 위	전문직	0.05	4.7	105.1

⑩

'22년 귀속 부가가치세 면세사업자 수입금액은 365.7조 원으로 5년 전 대비 28.7%(81.5조 원) 증가하였으며, 업태별로 보면 개인서비스업 >보건업 >도매업 순임

- '22년 귀속 부가가치세 면세 수입금액이 있는 개인사업자는 수입금액 등 사업장 현황을 올해 2월 10일까지 신고하였으며,
- 납세자 수는 959만 명, 수입금액은 365.7조 원*으로 5년 전(686만 명, 284.2조 원) 대비 납세자 수는 39.8%(273만 명), 수입금액은 28.7% (81.5조 원) 증가하였습니다.
 - * 부가가치세 과면세 겸업자의 면세수입금액을 포함하고, 국세청에서 과세자료를 수집하여 수입금액을 결정하는 사업자로서 인적용역자 등 포함
 - 또한, 수입금액을 업태별로 살펴보면 개인서비스업(95조 원), 보건업(81.6조 원), 도매업(58.9조 원) 순이며, 사업장당 수입금액은 보건업(10.5억 원)이 가장 많은 것으로 나타났습니다.

< 최근 5년 부가가치세 면세 수입금액 현황 >



< 2022년 업태별 부가가치세 면세 수입금액 현황(수입금액 상위 5개) >

[통계번호 9-10-2]

구 분	업태명	납세자수(만 명)	수입금액(조 원)	사업장당·인당 수입금액(만 원)
1 위	개인서비스업	828.9	95.0	1,147
2 위	보건업	7.8	81.6	104,924
3 위	도매업	12.2	58.9	48,324
4 위	소매업	23.8	57.1	24,000
5 위	농·임·어업	5.2	18.7	35,982

더 확대된 혜택, 세금포인트를 사용 해보세요

- 국세청, 2023. 10

-
- 국세청(청장 김창기)은 납세자의 세금포인트 사용을 활성화하기 위해 9월 19일(화) 충남 서천군에 소재한 국립생태원(원장 조도순)·국립해양생물자원관(관장 최완현)과 업무협약을 체결하였고,
 - 9월 22일(금)에는 기존의 세금포인트 온라인 할인쇼핑몰 외에 행복한 백화점, 판판면세점 등 오프라인 매장까지 사용처를 확대하기 위해 중소기업유통센터(대표이사 이태식)와 업무협약을 추가로 체결하였습니다.

 - 이번 업무협약은 지난 5월 한국무역보험공사와 업무협약을 체결한 이후, 실생활에 밀접한 혜택을 제공하여 성실납세 문화 확산에 기여하고 세금포인트 사용처를 다양화하기 위해 추진되었습니다.

 - 특히, 9월 26일(화)부터 이용자가 편리하게 사용할 수 있도록 모바일 손택스를 통해 세금포인트를 사용하여 국립생태원과 국립해양생물자원관에서 이용 가능한 모바일 쿠폰을 제공할 예정이며,
 - 국립생태원, 국립해양생물자원관* 입장 시 직원에게 쿠폰을 제시하면 관람료를 할인(1천 원)받을 수 있습니다.
* 국립해양생물자원관(씨큐리움)은 전시환경 개선 공사로 '23. 12. 18.(월)까지 휴관 예정

 - 또한, 행복한 백화점, 판판면세점 등에서 국내 중소기업 제품 구매 시 5% 상당의 할인 혜택(구매금액 10만 원당 5천 원)을 받을 수 있는 모바일 쿠폰을 올해 12월 말 이후 순차적으로 제공*할 예정입니다.
* 행복한 백화점('23. 12월 말), 판판면세점 등('24년 상반기)

 - 앞으로도 국세청은 다양한 기관과 협력하여 성실납세자를 위한 혜택을 확대하고, 세금포인트 제도가 국민에게 한층 더 친숙하게 다가갈 수 있도록 노력하겠습니다.
-

1 추진 배경

- 국세청은 지난 5월 중소기업의 세금포인트 사용을 활성화하기 위해 한국무역보험공사와 업무협약*을 체결한 이후, 근로소득자 등 개인 납세자의 실생활에 밀접한 혜택을 보다 다양화하기 위해 여러 기관과 협의를 적극적으로 추진하고 있습니다.

* 중소기업이 세금포인트를 사용하여 국외기업 신용조사 서비스를 연간 1회 무상 이용 가능

○ 세금포인트는 개인 및 법인(중소기업)의 소득세 및 법인세 납부액 10만 원당 1점이 부여됩니다. (고지 납부 시에는 개인만 10만 원당 0.3점 부여)

- 그 일환으로 9월 19일(화)에 국내 최대 규모의 생태 전문기관이자 가족 단위의 생태문화공간으로 자리매김한 국립생태원(원장 조도순)과 국내 유일의 해양생물자원 전문기관으로 해양생물의 다양성을 볼 수 있는 국립해양생물자원관(관장 최완현)과 업무협약을 체결하였습니다.
- 9월 22일(금)에는 기존의 세금포인트 온라인 할인쇼핑몰* 외에도 행복한 백화점, 판판면세점 등 오프라인 중소기업 제품 전용 매장에서도 세금포인트를 사용할 수 있도록 중소기업유통센터(대표이사 이태식)와 업무협약을 체결하였습니다.

* 홈택스>상담·불복·고충·제보·기타>세금포인트>세금포인트 할인쇼핑몰 안내
손택스>조회·발급>세금포인트>세금포인트 할인쇼핑몰 안내

2 업무협약 내용 및 기대효과

<국립생태원·국립해양생물자원관>

- 국립생태원은 충남 서천군 마서면에 소재한 생태 전문 연구·전시·교육기관으로 실내 전시관인 에코리움*(Ecorium)과 습지생태원, 암석생태원 등을 운영하고 있으며,

* 5개 관(열대관, 사막관, 지중해관, 온대관, 극지관)으로 구성되어 다양한 동·식물 관람 가능

- 국립해양생물자원관은 충남 서천군 장항읍에 소재한 해양생물자원 전문 연구·전시·교육기관으로 실내 전시관인 씨큐리움*(SeaQrium)을 운영하고 있습니다.

* 어린이 체험전시실, 4D영상실, 바다극장, 해양생물 표본 등 관람 가능

- 업무협약에 따라 세금포인트를 보유한 납세자(개인)는 9월 26일(화)부터 모바일 손택스(앱)에서 세금포인트를 사용하여 발행한 모바일 쿠폰으로 국립생태원과 국립해양생물자원관* 입장 시 관람료 1천 원을 할인받을 수 있습니다.

* 국립해양생물자원관(씨큐리움)은 전지환경 개선 공사로 '23. 12. 18.(월)까지 휴관 예정

**<중소기업유통센터>**

- 중소기업유통센터는 지난 '20년 4월 국세청과 업무협약을 체결하여 세금포인트 온라인 할인 쇼핑몰을 운영하고 있으며,
 - 추가 업무협약을 통해 서울 양천구에 소재한 행복한 백화점과 인천국제공항 내 판판면세점* 등 중소기업 제품 전용 매장에서도 세금포인트 혜택을 제공하기 위해 상호 협력을 강화할 예정입니다.
 - * 판판면세점(총 4곳) : 인천공항 T1(동편 1곳·서편 2곳), T2(동편 1곳)
- 이에 따라 행복한 백화점, 판판면세점 등에서 제품 구매 시 5% 상당(구매금액 10만 원당 5천 원)의 할인 혜택을 받을 수 있는 모바일 쿠폰 발행을 올해 12월 말부터 순차적으로 개시*할 예정입니다.
 - * 행복한 백화점('23. 12월 말), 판판면세점 등('24년 상반기 예정)
- 이번 업무협약으로 세금포인트를 보유하고 있는 납세자의 실질적인 혜택이 확대되어 성실납세 문화 확산에 기여하는 한편,
 - 국립생태원·국립해양생물자원관 이용 확대와 함께 자연 생태계 보전의 중요성과 해양생물 자원의 경제적 가치·다양성에 대한 국민의 관심이 제고될 뿐만 아니라,
 - 중소기업 제품 전용 오프라인 매장까지 세금포인트 사용처가 확대됨에 따라 국내의 우수한 중소기업 제품 홍보 및 구매 촉진에도 이바지할 것으로 기대됩니다.
- 변혜정 국세청 납세자보호관은 업무협약식 인사말을 통해 세금포인트 혜택 확대를 위해 협력해주신 각 기관에 감사의 뜻을 전하며 "세금 납부에 대한 보람과 자긍심을 고취하고 성실납세 문화가 확산될 수 있도록 지속적으로 노력하겠다"라고 밝혔습니다.
 - 박주영 국립생태원 전시교육본부장은 "성실납세자의 국립생태원 방문으로 자연생태계 보전에 대한 의식을 제고하고 생태문화 향유 기회 확대와 함께 지역경제 활성화에도 기여할 것"이라고 밝혔습니다.
 - 김종문 국립해양생물자원관 경영전시본부장은 "세금포인트와 연계를 통해 씨큐리움의 할인 제공 범위를 확대한 만큼 앞으로 더 많은 국민이 씨큐리움을 방문하는 계기가 되기를 바란다"고 밝혔습니다.
 - 고석원 중소기업유통센터 마케팅판로본부장은 "앞으로 우수한 품질의 중소기업 상품을 접할 수 있도록 노력할 것이며, 중소기업과 소비자 모두가 만족할 수 있는 동반성장 사업모델로 상호 발전하기 위해 지속적으로 힘쓸 것"이라고 밝혔습니다.

3 모바일 쿠폰 발급 및 이용 방법

- 국세청은 '23. 9. 7.부터 기존 협약처인 국립중앙박물관, 국립세종수목원, 국립백두대간수목원 이용 시 종이 쿠폰이 아닌 모바일 쿠폰을 발행하여 보다 편리하게 할인 혜택을 누릴 수 있도록 개선하였습니다.
- 국립생태원, 국립해양생물자원관 이용 시에도 관람료 할인을 위한 쿠폰을 모바일 손택스(앱) 로그인 후 손쉽게 발행하실 수 있습니다.
 - 본인의 세금포인트 보유현황을 확인한 후 사용하려는 인원수만큼 발행(1회당 최대 5장, 1장당 1p)하여 매표소 직원에게 쿠폰을 제시하면 할인 혜택을 적용받을 수 있습니다.
 - 다만, 타 할인과 중복할인은 불가하고 직원 확인 완료 시 세금포인트가 차감되며, 이미 차감된 세금포인트는 환원되지 않으므로 모바일 쿠폰 발행 전 구경하기 버튼을 클릭하여 타 할인 우대정책 등을 먼저 확인 후 세금포인트 할인쿠폰을 발행하시기 바랍니다.

4 향후 계획

- 앞으로도 국세청은 다양한 기관과 지속적으로 협력을 추진하여 성실납세자를 위한 유용한 혜택을 확대해 나가겠습니다.
- 아울러, 세금포인트를 사용하는 과정에서 불편함이 없도록 이용 편의를 제고하고, 다각적인 홍보를 실시하여 세금포인트 제도가 국민에게 한층 더 친숙하게 다가갈 수 있도록 노력하겠습니다.

참고 1 - 세금포인트 제도 개요

구 분		개 인	법 인
세 금 포 인 트 부 여	대상	모든 개인납세자	조특법 시행령 제2조의 중소기업
	대상 세목	소득세	법인세 및 법인세 감면분에 대한 농어촌특별세
	부여 시점	2000. 1. 1. 이후 연도부터 납부세액을 기준으로 부여	2012. 1. 1. 이후 연도부터 납부세액을 기준으로 부여
	부여 기준	신고·자납세액 10만 원 당 1점 (고지납부 0.3점)	신고·자납세액 10만 원 당 1점 (고지분 제외)



세 금 포 인 트 사 용 처	①	<ul style="list-style-type: none"> • 납부기한 등의 연장 등 신청시 납세담보 면제 (개인·법인) - 납세유예 신청 시 최대 5억 원까지 납세담보 면제(1p당 10만 원)
	②	<ul style="list-style-type: none"> • 소액채납자 재산 매각유예 (개인·법인) - 1천만 원 이하 소액채납자 압류재산 매각유예(1p당 10만 원)
	③	<ul style="list-style-type: none"> • 세금포인트 온라인 할인쇼핑몰 (개인·법인) - 우수한 중소기업 제품을 5% 할인 구매
	④	<ul style="list-style-type: none"> • 인천국제공항 비즈니스센터 (개인) - 사무·휴식 공간 및 납세지원 서비스 제공
	⑤	<ul style="list-style-type: none"> • 납세자세법교실 우선 수강 (개인) - 국세공무원교육원에서 운영하는 납세자세법교실 우선 수강
	⑥	<ul style="list-style-type: none"> • 국립중앙박물관 관람료 할인 (개인) - 기획·특별전시 관람료 10% 할인 제공
	⑦	<ul style="list-style-type: none"> • 국립세종수목원·국립백두대간수목원 입장료 할인 (개인) - 수목원 입장료 1천 원 할인 제공
	⑧	<ul style="list-style-type: none"> • 한국무역보험공사 국외기업 신용조사 서비스 제공 (법인) - 국외기업 신용조사 서비스 연간 1회 무상 제공
	⑨	<ul style="list-style-type: none"> • 국립생태원·국립해양생물자원관 관람료 할인 (개인) - 생태원·자원관 관람료 1천 원 할인 제공
	⑩	<ul style="list-style-type: none"> • 중소기업유통센터의 행복한 백화점·판판면세점 등 (개인·법인) - 우수한 중소기업 제품을 5% 할인 구매('23. 12월 말 이후)

참고 2 - 세금포인트 조회

홈택스(www.hometax.go.kr)
[경로①] 로그인 > 상담·불복·고충·제보·기타 > 세금포인트 > 세금포인트 조회 [경로②] 로그인 > 홈택스 첫 화면 하단 우측 배너
모바일 손택스(앱)
[경로] 로그인 > 조회/발급 > 세금포인트 > 세금포인트 조회